

II

(Atti non legislativi)

REGOLAMENTI

REGOLAMENTO (UE) 2021/943 DELLA BANCA CENTRALE EUROPEA

del 14 maggio 2021

che modifica il regolamento (UE) 2015/534 sulla segnalazione di informazioni finanziarie a fini di vigilanza (BCE/2015/13)

IL CONSIGLIO DIRETTIVO DELLA BANCA CENTRALE EUROPEA,

visto il regolamento (UE) n. 1024/2013 del Consiglio, del 15 ottobre 2013, che attribuisce alla Banca centrale europea compiti specifici in merito alle politiche in materia di vigilanza prudenziale degli enti creditizi ⁽¹⁾, in particolare l'articolo 4, paragrafo 1 e paragrafo 3, l'articolo 6, paragrafo 2 e paragrafo 5, lettera d), e l'articolo 10,

visto il regolamento (UE) n. 468/2014 della Banca centrale europea, del 16 aprile 2014, che istituisce il quadro di cooperazione nell'ambito del Meccanismo di vigilanza unico tra la Banca centrale europea e le autorità nazionali competenti e con le autorità nazionali designate (regolamento quadro sull'MVU) (BCE/2014/17) ⁽²⁾, in particolare l'articolo 21, paragrafo 1, l'articolo 140 e l'articolo 141, paragrafo 1,

considerando quanto segue:

- (1) Sulla base dei progetti di norme tecniche di attuazione presentati dall'Autorità bancaria europea (ABE), la Commissione europea ha di recente adottato il regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 della Commissione ⁽³⁾, che abroga e sostituisce il regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014 della Commissione ⁽⁴⁾.
- (2) Dato che il regolamento (UE) 2015/534 della Banca centrale europea (BCE/2015/13) ⁽⁵⁾ (il «regolamento FINREP della BCE») prevede l'uso, ai suoi fini, di modelli sviluppati dall'ABE e recepiti nel regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014, è necessario aggiornare di conseguenza i riferimenti al regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014 nel regolamento FINREP della BCE. È altresì necessario tenere conto di altre modifiche che richiedono aggiornamenti dei riferimenti incrociati al regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 per garantire che il regolamento FINREP della BCE resti coerente con il regolamento di esecuzione della Commissione applicabile. Tali modifiche includono alcune modifiche della denominazione e della struttura di alcuni modelli negli allegati del regolamento FINREP della BCE in modo da allineare la denominazione e la struttura dei modelli negli allegati del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451.
- (3) In data 20 maggio 2019, il Parlamento europeo e il Consiglio dell'Unione europea hanno adottato il regolamento (UE) 2019/876 ⁽⁶⁾, che modifica il regolamento (UE) 575/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio ⁽⁷⁾. I riferimenti al regolamento (UE) n. 575/2013 nel regolamento FINREP della BCE dovrebbero essere aggiornati di conseguenza.

⁽¹⁾ GU L 287 del 29.10.2013, pag. 63.

⁽²⁾ GU L 141 del 14.5.2014, pag. 1.

⁽³⁾ Regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 della Commissione, del 17 dicembre 2020, che stabilisce norme tecniche di attuazione per l'applicazione del regolamento (UE) n. 575/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le segnalazioni degli enti a fini di vigilanza e che abroga il regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014 (GU L 97, del 19.3.2021, pag. 1).

⁽⁴⁾ Regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014 della Commissione, del 16 aprile 2014, che stabilisce norme tecniche di attuazione per quanto riguarda le segnalazioni degli enti a fini di vigilanza conformemente al regolamento (UE) n. 575/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio (GU L 191, del 28.6.2014, pag. 1).

⁽⁵⁾ Regolamento (UE) 2015/534 della Banca centrale europea, del 17 marzo 2015, sulla segnalazione di informazioni finanziarie a fini di vigilanza (BCE/2015/13) (GU L 86 del 31.3.2015, pag. 13).

⁽⁶⁾ Regolamento (UE) 2019/876 del Parlamento europeo, del 20 maggio 2019, che modifica il regolamento (UE) n. 575/2013 per quanto riguarda il coefficiente di leva finanziaria, il coefficiente netto di finanziamento stabile, i requisiti di fondi propri e passività ammissibili, il rischio di controparte, il rischio di mercato, le esposizioni verso controparti centrali, le esposizioni verso organismi di investimento collettivo, le grandi esposizioni, gli obblighi di segnalazione e informativa e il regolamento (UE) n. 648/2012 (GU L 150 del 7 giugno 2019, pag. 1).

⁽⁷⁾ Regolamento (UE) n. 575/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 26 giugno 2013, relativo ai requisiti prudenziali per gli enti creditizi e le imprese di investimento e che modifica il regolamento (UE) n. 648/2012 (GU L 176 del 27.6.2013, pag. 1).

- (4) Per garantire certezza del diritto, è necessario che le modifiche nei riferimenti si applichino a partire dalla stessa data di abrogazione del regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014. Il presente regolamento dovrebbe pertanto applicarsi a decorrere dalla data di applicazione del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451, il 28 giugno 2021.
- (5) Pertanto, è opportuno modificare di conseguenza il regolamento (UE) 2015/534 (BCE/2015/13),

HA ADOTTATO IL PRESENTE REGOLAMENTO:

Articolo 1

Modifiche

Il regolamento (UE) 2015/534 (BCE/2015/13) è modificato come segue:

1) L'articolo 1 è modificato come segue:

- a) nel paragrafo 2, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 della Commissione (*)

(*) Regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 della Commissione, del 17 dicembre 2020, che stabilisce norme tecniche di attuazione per l'applicazione del regolamento (UE) n. 575/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le segnalazioni degli enti a fini di vigilanza e che abroga il regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014 (GU L 97 del 19.3.2021, pag. 1).»;

b) il paragrafo 3 è sostituito dal seguente:

«3. Nel caso in cui le autorità competenti, compresa la BCE, richiedano agli enti di adempiere agli obblighi di cui alle parti da due a otto del regolamento (UE) n. 575/2013 e al titolo VII della direttiva 2013/36/UE su base subconsolidata, in conformità all'articolo 11, paragrafo 6, del regolamento (UE) n. 575/2013, tali enti soddisfano anche su base subconsolidata i requisiti imposti nel presente regolamento su base consolidata.»;

2) L'articolo 4 è sostituito dal seguente:

«Articolo 4

Formato e frequenza delle segnalazioni su base consolidata e date di riferimento per le segnalazioni e date d'invio per enti creditizi significativi che applicano gli IFRS per le segnalazioni a fini di vigilanza su base consolidata ai sensi dell'articolo 24, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 575/2013

In conformità all'articolo 430, paragrafo 4, del regolamento (UE) n. 575/2013, gli enti creditizi significativi che applicano gli IFRS ai sensi del regolamento (CE) n. 1606/2002 per le segnalazioni a fini di vigilanza su base consolidata ai sensi dell'articolo 24, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 575/2013, segnalano le informazioni finanziarie a fini di vigilanza come previsto dall'articolo 11 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 su base consolidata.»;

3) L'articolo 5 è sostituito dal seguente:

«Articolo 5

Formato e frequenza delle segnalazioni su base consolidata e date di riferimento per le segnalazioni e date d'invio per enti creditizi significativi che applicano discipline contabili nazionali su base consolidata basate sulla direttiva 86/635/CEE

In conformità all'articolo 430, paragrafo 9, del regolamento (UE) n. 575/2013, gli enti creditizi significativi, diversi da quelli di cui all'articolo 4, che sono sottoposti a discipline contabili nazionali su base consolidata basate sulla direttiva 86/635/CEE, segnalano le informazioni finanziarie a fini di vigilanza su base consolidata come previsto dall'articolo 12 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451.»;

4) L'articolo 6 è modificato come segue:

a) il paragrafo 2 è sostituito dal seguente:

«2. Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza di cui al paragrafo 1 includono le informazioni specificate nell'articolo 11 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451, comprese le informazioni specificate nel modello 40.1 dell'allegato III di tale regolamento, e sono effettuate con la frequenza specificata in tale articolo.»;

- b) il paragrafo 4 è sostituito dal seguente:
- «4. Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza di cui al paragrafo 3 includono le informazioni specificate nell'articolo 12 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451, comprese le informazioni specificate nel modello 40.1 dell'allegato IV di tale regolamento, e sono effettuate con la frequenza specificata in tale articolo.»;
- c) nei paragrafi 7 e 8, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451»;
- 5) L'articolo 7 è modificato come segue:
- a) l'ultimo periodo del paragrafo 1 è sostituito dal seguente:
- «Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza da parte di tali enti creditizi sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 11 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 e includono le informazioni minime comuni specificate nell'allegato I.»;
- b) nel paragrafo 2, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451»;
- c) il paragrafo 4 è sostituito dal seguente:
- «4. Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza di cui al paragrafo 3 sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 12 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 e includono le informazioni minime comuni specificate nell'allegato I.»;
- d) nel paragrafo 5, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451»;
- 6) nelle lettere a) e b) dell'articolo 8, paragrafo 4, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451»;
- 7) l'articolo 9, paragrafo 1, è modificato come segue:
- a) l'ultimo periodo della lettera a) è sostituito dal seguente:
- «Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 11 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451.»;
- b) l'ultimo periodo della lettera b) è sostituito dal seguente:
- «Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 12 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451.»;
- 8) Nell'articolo 10, paragrafo 2, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451»;
- 9) L'articolo 11 è modificato come segue:
- a) il paragrafo 2 è sostituito dal seguente:
- «2. Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza di cui al paragrafo 1 sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 11 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 e includono le informazioni minime comuni specificate nel paragrafo 1 dell'allegato I.»;
- b) nel paragrafo 3, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451»;
- c) l'ultimo periodo del paragrafo 4 è sostituito dal seguente:
- «Tali segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 12 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 e includono le informazioni minime comuni specificate nel paragrafo 2 dell'allegato I.»;
- d) nel paragrafo 5, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451»;
- 10) nelle lettere a) e b) dell'articolo 12, paragrafo 4, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451»;
- 11) L'articolo 13 è modificato come segue:
- a) il paragrafo 2 è sostituito dal seguente:
- «2. Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza di cui al paragrafo 1 sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 11 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 e includono le informazioni minime comuni specificate nel paragrafo 1 dell'allegato I.»;

- b) il paragrafo 5 è sostituito dal seguente:
- «5. Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza di cui al paragrafo 4 sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 12 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 e includono le informazioni minime comuni specificate nel paragrafo 2 dell'allegato I.»;
- c) nei paragrafi 3 e 6, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451» ;
- 12) L'articolo 14 è modificato come segue:
- a) il paragrafo 2 è sostituito dal seguente:
- «2. Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza di cui al paragrafo 1 sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 11 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 e includono le informazioni minime comuni specificate nell'allegato II.»;
- b) il paragrafo 5 è sostituito dal seguente:
- «5. Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza di cui al paragrafo 4 sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 12 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 e includono le informazioni minime comuni specificate nell'allegato II.»;
- c) nei paragrafi 3 e 6, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451» ;
- 13) nelle lettere a) e b) dell'articolo 15, paragrafo 4, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451»;
- 14) Gli allegati del regolamento (UE) 2015/534 (BCE/2015/13) sono modificati conformemente all'allegato del presente regolamento.

Articolo 2

Disposizioni finali

1. Il presente regolamento entra in vigore il quinto giorno successivo alla pubblicazione nella *Gazzetta ufficiale dell'Unione europea*.
2. Si applica a decorrere dal 28 giugno 2021.

Il presente regolamento è obbligatorio in tutti i suoi elementi e direttamente applicabile in ciascuno degli Stati membri, conformemente ai trattati.

Fatto a Francoforte sul Meno, il 14 maggio 2021

Per il Consiglio direttivo della BCE
La presidente della BCE
Christine LAGARDE

ALLEGATO

Gli allegati dell'indirizzo (UE) 2015/534 (BCE/2015/13) sono modificati come segue:

1) L'allegato I è sostituito dal seguente:

«ALLEGATO I

Segnalazione finanziaria ai fini di vigilanza semplificata

1. Per i soggetti vigilati che applicano gli IFRS ai sensi del regolamento (CE) n. 1606/2002, così come per i soggetti vigilati che applicano discipline contabili nazionali basate sulla direttiva 86/635/CEE che siano compatibili con gli IFRS, la "segnalazione finanziaria a fini di vigilanza semplificata" include i modelli di cui all'allegato III del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 elencati nella tabella 1.
2. Per i soggetti vigilati che applicano discipline contabili nazionali basate sulla direttiva 86/635/CEE diverse da quelle comprese nel paragrafo 1, la "segnalazione finanziaria a fini di vigilanza semplificata" include i modelli di cui all'allegato IV del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 elencati nella tabella 1.
- 2bis. In deroga al paragrafo 2, ciascuna ANC può decidere che i soggetti di cui al paragrafo 2 e stabiliti nel rispettivo Stato membro segnalino:
 - a) le informazioni specificate nel modello 9.1 o le informazioni specificate nel modello 9.1.1 dall'allegato IV del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451;
 - b) le informazioni specificate nel modello 11.1 o le informazioni specificate nel modello 11.2 dall'allegato IV del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451;
 - c) le informazioni specificate nel modello 12.0 o le informazioni specificate nel modello 12.1 dall'allegato IV del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451;
 - d) le informazioni specificate nel modello 16.3 o le informazioni specificate nel modello 16.4 dall'allegato IV del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451;
3. Le informazioni di cui ai paragrafi 1 e 2 sono segnalate in conformità alle istruzioni contenute nell'allegato V del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451.
4. I modelli 17.1, 17.2 e 17.3 nelle tabelle 1 e 2 sono forniti solo per enti creditizi che effettuano le segnalazioni su base consolidata. Il modello 40.1 nelle tabelle 1 e 2 è fornito per gli enti creditizi che effettuano le segnalazioni su base consolidata e per gli enti creditizi che non fanno parte di un gruppo che effettua le segnalazioni su base individuale.
5. Ai fini del calcolo della soglia indicata nella parte 2 delle tabelle 1 e 2 del presente allegato, si applica l'articolo 5, paragrafo 5, secondo comma, del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451.

Tabella 1

Numero del modello	NOME DEL MODELLO O DEL GRUPPO DI MODELLI
	PARTE 1 [FREQUENZA TRIMESTRALE]
	Stato patrimoniale [prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria]
1.1	Stato patrimoniale: attività
1.2	Stato patrimoniale: passività
1.3	Stato patrimoniale: patrimonio netto
2	Prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio
	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte

4.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie possedute per negoziazione
4.2.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.2.2	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.3.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato sulla base di altre componenti del conto economico complessivo
4.4.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie al costo ammortizzato
4.5	Attività finanziarie subordinate
5.1	Prestiti e anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita per prodotto
6.1	Disaggregazione dei prestiti e delle anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita alle società non finanziarie per codici NACE
	Disaggregazione delle passività finanziarie
8.1	Disaggregazione delle passività finanziarie per prodotto e per settore della controparte
8.2	Passività finanziarie subordinate
	Impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni
9.1.1	Esposizioni fuori bilancio: impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni dati
9.2	Impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni ricevuti
10	Derivati — Negoziazione e coperture economiche
	Contabilizzazione delle operazioni di copertura
11.1	Derivati — Contabilizzazione delle operazioni di copertura: disaggregazione per tipo di rischio e per tipo di copertura
	Movimenti riguardanti svalutazioni e accantonamenti per perdite su crediti
12.1	Movimenti riguardanti svalutazioni e degli accantonamenti per perdite su crediti
	Garanzie reali e garanzie ricevute
13.1	Disaggregazione di garanzie reali e garanzie per prestiti e anticipazioni diversi da quelli posseduti per negoziazione
13.2.1	Garanzie reali ottenute acquisendone il possesso nell'esercizio [possedute alla data di riferimento]
13.3.1	Garanzie reali ottenute acquisendone il possesso accumulate
14	Gerarchia del fair value (valore equo): strumenti finanziari al fair value (valore equo)
	Disaggregazione di voci selezionate del prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio
16.1	Interessi attivi e passivi per strumento e per settore della controparte
16.3	Utili o perdite da attività e passività finanziarie possedute per negoziazione e attività e passività finanziarie per negoziazione per strumento
	Riconciliazione tra ambito di consolidamento contabile e ambito di consolidamento previsto dal CRR: Stato patrimoniale
17.1	Riconciliazione tra ambito di consolidamento contabile e ambito di consolidamento previsto dal CRR: attività
17.2	Riconciliazione tra ambito di consolidamento contabile e ambito di consolidamento previsto dal CRR: esposizioni fuori bilancio — Impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni dati

17.3	Riconciliazione tra ambito di consolidamento contabile e ambito di consolidamento previsto dal CRR: passività
	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
18	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
18.1	Afflussi e deflussi di esposizioni deteriorate — Prestiti e anticipazioni per settore della controparte
18.2	Prestiti su immobili non residenziali e informazioni aggiuntive su prestiti garantiti da beni immobili
19	Esposizioni oggetto di misure di tolleranza
	PARTE 2 [TRIMESTRALE CON SOGLIA: FREQUENZA TRIMESTRALE O NESSUNA SEGNALAZIONE]
	Disaggregazione geografica
20.4	Disaggregazione geografica delle attività per residenza della controparte
20.5	Disaggregazione geografica delle esposizioni fuori bilancio per residenza della controparte
20.6	Disaggregazione geografica delle passività per residenza della controparte
	PARTE 4 [ANNUALE]
	Struttura del gruppo
40.1	Struttura del gruppo: "entità per entità"

Tabella 2

Numero del modello	NOME DEL MODELLO O DEL GRUPPO DI MODELLI
	PARTE 1 [FREQUENZA TRIMESTRALE]
	Stato patrimoniale [prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria]
1.1	Stato patrimoniale: attività
1.2	Stato patrimoniale: passività
1,3	Stato patrimoniale: patrimonio netto
2	Prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio
	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte
4.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie possedute per negoziazione
4.2.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.2.2	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.3.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato sulla base di altre componenti del conto economico complessivo
4.4.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie al costo ammortizzato
4.5	Attività finanziarie subordinate
4.6	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte:

4.7	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.8	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non derivate e non per negoziazione valutate al fair value (valore equo) rilevato a patrimonio netto
4.9	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non derivate e non per negoziazione valutate secondo un metodo basato sul costo
4.10	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: altre attività finanziarie e non derivate non per negoziazione
5.1	Prestiti e anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita per prodotto
6.1	Disaggregazione dei prestiti e delle anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita alle società non finanziarie per codici NACE
	Disaggregazione delle passività finanziarie
8.1	Disaggregazione delle passività finanziarie per prodotto e per settore della controparte
8.2	Passività finanziarie subordinate
	Impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni
9.1	Esposizioni fuori bilancio in base ai GAAP nazionali: impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni dati
9.1.1	Esposizioni fuori bilancio: impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni dati
9.2	Impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni ricevuti
10	Derivati — Negoziazione e coperture economiche
	Contabilizzazione delle operazioni di copertura
11.1	Derivati — Contabilizzazione delle operazioni di copertura: disaggregazione per tipo di rischio e per tipo di copertura
11.2	Derivati — Contabilizzazione delle operazioni di copertura in base ai GAAP nazionali: Disaggregazione per tipo di rischio
	Movimenti riguardanti svalutazioni e degli accantonamenti per perdite su crediti
12	Movimenti riguardanti svalutazioni per perdite su crediti e riduzione di valore degli strumenti di capitale in base ai GAAP nazionali
12.1	Movimenti riguardanti svalutazioni e degli accantonamenti per perdite su crediti
	Garanzie reali e garanzie ricevute
13.1	Disaggregazione di garanzie reali e garanzie per prestiti e anticipazioni diversi da quelli posseduti per negoziazione
13.2.1	Garanzie reali ottenute acquisendone il possesso nell'esercizio [possedute alla data di riferimento]
13.3.1	Garanzie reali ottenute acquisendone il possesso accumulate
14	Gerarchia del fair value (valore equo): strumenti finanziari al fair value (valore equo)
	Disaggregazione di voci selezionate del prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio
16.1	Interessi attivi e passivi per strumento e per settore della controparte
16.3	Utili o perdite da attività e passività finanziarie possedute per negoziazione e attività e passività finanziarie per negoziazione per strumento
16.4	Utili o perdite da attività e passività finanziarie possedute per negoziazione e attività e passività finanziarie per negoziazione per rischio

	Riconciliazione tra ambito di consolidamento contabile e ambito di consolidamento previsto dal CRR: Stato patrimoniale
17.1	Riconciliazione tra ambito di consolidamento contabile e ambito di consolidamento previsto dal CRR: Attività
17.2	Riconciliazione tra ambito di consolidamento contabile e ambito di consolidamento previsto dal CRR: esposizioni fuori bilancio — Impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni dati
17.3	Riconciliazione tra ambito di consolidamento contabile e ambito di consolidamento previsto dal CRR: Passività
	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
18	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
18.1	Afflussi e deflussi di esposizioni deteriorate — Prestiti e anticipazioni per settore della controparte
18.2	Prestiti su immobili non residenziali e informazioni aggiuntive su prestiti garantiti da beni immobili
19	Esposizioni oggetto di misure di tolleranza
	PARTE 2 [TRIMESTRALE CON SOGLIA: FREQUENZA TRIMESTRALE O NESSUNA SEGNALAZIONE]
	Disaggregazione geografica
20.4	Disaggregazione geografica delle attività per residenza della controparte
20.5	Disaggregazione geografica delle esposizioni fuori bilancio per residenza della controparte
20.6	Disaggregazione geografica delle passività per residenza della controparte
	PARTE 4 [ANNUALE]
	Struttura del gruppo
40.1	Struttura del gruppo: "entità per entità":»

2) L'allegato II è sostituito dal seguente:

«ALLEGATO II

Segnalazione finanziaria ai fini di vigilanza ulteriormente semplificata

- Per i soggetti vigilati che applicano gli IFRS ai sensi del regolamento (CE) n. 1606/2002, così come per i soggetti vigilati che applicano discipline contabili nazionali basate sulla direttiva 86/635/CEE che siano compatibili con gli IFRS, la "segnalazione finanziaria a fini di vigilanza ulteriormente semplificata" include i modelli di cui all'allegato III del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 elencati nella tabella 3.

Tabella 3

Numero del modello	NOME DEL MODELLO O DEL GRUPPO DI MODELLI
	PARTE 1 [FREQUENZA TRIMESTRALE]
	Stato patrimoniale [prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria]
1.1	Stato patrimoniale: attività
1.2	Stato patrimoniale: passività
1.3	Stato patrimoniale: patrimonio netto
2	Prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio

	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte
4.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie possedute per negoziazione
4.2.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.2.2	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.3.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato sulla base di altre componenti del conto economico complessivo
4.4.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie al costo ammortizzato
4.5	Attività finanziarie subordinate
5.1	Prestiti e anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita per prodotto
	Disaggregazione delle passività finanziarie
8.1	Disaggregazione delle passività finanziarie per prodotto e per settore della controparte
8.2	Passività finanziarie subordinate
	Impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni
9.1.1	Esposizioni fuori bilancio: impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni dati
10	Derivati — Negoziazione e coperture economiche
	Contabilizzazione delle operazioni di copertura
11.1	Derivati — Contabilizzazione delle operazioni di copertura: disaggregazione per tipo di rischio e per tipo di copertura
	Movimenti riguardanti svalutazioni e degli accantonamenti per perdite su crediti
12.1	Movimenti riguardanti svalutazioni e degli accantonamenti per perdite su crediti
14	Gerarchia del fair value (valore equo): strumenti finanziari al fair value (valore equo)
	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
18	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
18.1	Afflussi e deflussi di esposizioni deteriorate — Prestiti e anticipazioni per settore della controparte
18.2	Prestiti su immobili non residenziali e informazioni aggiuntive su prestiti garantiti da beni immobili
19	Esposizioni oggetto di misure di tolleranza

2. Per i soggetti vigilati che applicano discipline contabili nazionali basate sulla direttiva 86/635/CEE diverse da quelle comprese nel paragrafo 1, la "segnalazione finanziaria a fini di vigilanza ulteriormente semplificata" include i modelli di cui all'allegato IV del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 elencati nella tabella 4.

Tabella 4

Numero del modello	NOME DEL MODELLO O DEL GRUPPO DI MODELLI
	PARTE 1 [FREQUENZA TRIMESTRALE]
	Stato patrimoniale [prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria]
1.1	Stato patrimoniale: attività
1.2	Stato patrimoniale: passività
1.3	Stato patrimoniale: patrimonio netto
2	Prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio
	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte
4.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie possedute per negoziazione
4.2.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.2.2	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.3.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato sulla base di altre componenti del conto economico complessivo
4.4.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie al costo ammortizzato
4.5	Attività finanziarie subordinate
4.6	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte:
4.7	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.8	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non derivate e non per negoziazione valutate al fair value (valore equo) rilevato a patrimonio netto
4.9	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non derivate e non per negoziazione valutate secondo un metodo basato sul costo
4.10	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: altre attività finanziarie e non derivate non per negoziazione
5.1	Prestiti e anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita per prodotto
	Disaggregazione delle passività finanziarie
8.1	Disaggregazione delle passività finanziarie per prodotto e per settore della controparte
8.2	Passività finanziarie subordinate
	Impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni
9.1	Esposizioni fuori bilancio in base ai GAAP nazionali: impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni dati
9.1.1	Esposizioni fuori bilancio: impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni dati

10	Derivati — Negoziazione e coperture economiche
	Contabilizzazione delle operazioni di copertura
11.1	Derivati — Contabilizzazione delle operazioni di copertura: disaggregazione per tipo di rischio e per tipo di copertura
11.2	Derivati — Contabilizzazione delle operazioni di copertura in base ai GAAP nazionali: Disaggregazione per tipo di rischio
	Movimenti riguardanti svalutazioni e degli accantonamenti per perdite su crediti
12	Movimenti riguardanti svalutazioni per perdite su crediti e riduzione di valore degli strumenti di capitale in base ai GAAP nazionali
12.1	Movimenti riguardanti svalutazioni e degli accantonamenti per perdite su crediti
	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
18	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
18.1	Afflussi e deflussi di esposizioni deteriorate — Prestiti e anticipazioni per settore della controparte
18.2	Prestiti su immobili non residenziali e informazioni aggiuntive su prestiti garantiti da beni immobili
19	Esposizioni oggetto di misure di tolleranza

3. Le informazioni di cui ai paragrafi 1 e 2 sono segnalate in conformità alle istruzioni contenute nell'allegato V del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451.
4. In deroga al paragrafo 2, ciascuna ANC può decidere che i soggetti di cui al paragrafo 2 e stabiliti nel rispettivo Stato membro segnalino:
- le informazioni specificate nel modello 9.1 o le informazioni specificate nel modello 9.1.1 dall'allegato IV del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451;
 - le informazioni specificate nel modello 11.1 o le informazioni specificate nel modello 11.2 dall'allegato IV del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451;
 - le informazioni specificate nel modello 12.0 o le informazioni specificate nel modello 12.1 dall'allegato IV del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451;»;
- 3) l'allegato III è sostituito dal seguente:

«ALLEGATO III

Punti di dati per la segnalazione finanziaria a fini di vigilanza

- Per i soggetti vigilati che applicano gli IFRS ai sensi del regolamento (CE) n. 1606/2002, così come per i soggetti vigilati che applicano discipline contabili nazionali basate sulla direttiva 86/635/CEE che siano compatibili con gli IFRS, i "punti di dati per la segnalazione finanziaria a fini di vigilanza" includono i punti di dati di cui all'allegato III del regolamento (UE) 2021/451 identificati nell'allegato IV al presente regolamento.
- Per i soggetti vigilati che applicano discipline contabili nazionali basate sulla direttiva 86/635/CEE diverse da quelle comprese nel paragrafo 1, i "punti di dati per la segnalazione finanziaria a fini di vigilanza" includono i punti di dati di cui all'allegato IV del regolamento (UE) 2021/451 identificati nell'allegato V al presente regolamento.
- Le informazioni di cui ai paragrafi 1 e 2 sono segnalate in conformità alle istruzioni contenute nell'allegato V del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451.»;

4) l'allegato IV è sostituito dal seguente:

«ALLEGATO IV

«Punti di dati FINREP» in base agli IFRS o ai GAAP nazionali compatibili con gli IFRS

MODELLI FINREP PER GLI IFRS		
NUMERO DEL MODELLO	CODICE DEL MODELLO	NOME DEL MODELLO O DEL GRUPPO DI MODELLI
PARTE 1 (FREQUENZA TRIMESTRALE)		
		Stato patrimoniale [prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria]
1.1	F 01.01	Stato patrimoniale: attività
1.2	F 01.02	Stato patrimoniale: passività
1.3	F 01.03	Stato patrimoniale: patrimonio netto
2	F 02.00	Prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio
5.1	F 05.01	Prestiti e anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita per prodotto
		Disaggregazione delle passività finanziarie
8.1	F 08.01	Disaggregazione delle passività finanziarie per prodotto e per settore della controparte
8.2	F 08.02	Passività finanziarie subordinate
10	F 10.00	Derivati - Negoziazione e coperture economiche
		Contabilizzazione delle operazioni di copertura
11.1	F 11.01	Derivati - Contabilizzazione delle operazioni di copertura: disaggregazione per tipo di rischio e per tipo di copertura
		Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
18	F 18.00	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
19	F 19.00	Esposizioni oggetto di misure di concessione

CODICE CROMATICO NEI MODELLI:

 Punti di dati da segnalare

1. Stato patrimoniale [prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria]

1.1 Attività

		Riferimenti	Disaggregazione nella tabella	Valore contabile
				Allegato V. Parte 1.27
				0010
0010	Cassa, disponibilità presso banche centrali e altri depositi a vista	IAS 1.54 (i)		
0020	Cassa	Allegato V. Parte 2.1		
0030	Disponibilità presso banche centrali	Allegato V. Parte 2.2		
0040	Altri depositi a vista	Allegato V. Parte 2.3	5	
0050	Attività finanziarie possedute per negoziazione	IFRS 9. Appendice A		
0060	Derivati	IFRS 9. Appendice A	10	
0070	Strumenti rappresentativi di capitale	IAS 32.11	4	
0080	Titoli di debito	Allegato V. Parte 1.31	4	
0090	Prestiti e anticipazioni	Allegato V. Parte 1.32	4	
0096	Attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4	4	
0097	Strumenti rappresentativi di capitale	IAS 32.11	4	
0098	Titoli di debito	Allegato V. Parte 1.31	4	
0099	Prestiti e anticipazioni	Allegato V. Parte 1.32	4	
0100	Attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5	4	
0120	Titoli di debito	Allegato V. Parte 1.31	4	
0130	Prestiti e anticipazioni	Allegato V. Parte 1.32	4	
0141	Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo	IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A	4	
0142	Strumenti rappresentativi di capitale	IAS 32.11	4	
0143	Titoli di debito	Allegato V. Parte 1.31	4	
0144	Prestiti e anticipazioni	Allegato V. Parte 1.32	4	
0181	Attività finanziarie al costo ammortizzato	IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2	4	
0182	Titoli di debito	Allegato V. Parte 1.31	4	
0183	Prestiti e anticipazioni	Allegato V. Parte 1.32	4	
0240	Derivati – Contabilizzazione delle operazioni di copertura	IFRS 9.6.2.1; Allegato V. Parte 1.22	11	
0250	Variazioni del fair value (valore equo) degli elementi coperti in una copertura di portafoglio dal rischio di tasso di interesse	IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8		
0260	Partecipazioni in filiazioni, in joint venture e in società collegate	IAS 1.54(e); Allegato V. Parte 1.21, Parte 2.4	40	
0270	Attività materiali			
0280	Immobili, impianti e macchinari	IAS 16.6; IAS 1.54(a); IFRS 16.47(a)	21, 42	
0290	Investimenti immobiliari	IAS 40.5; IAS 1.54(b); IFRS 16.48	21, 42	
0300	Attività immateriali	IAS 1.54(c); CRR art 4(1)(115)		
0310	Avviamento	IFRS 3.67(d); CRR art 4(1)(113)		
0320	Altre attività immateriali	IAS 38.8, 118; IFRS 16.47(a)	21, 42	
0330	Attività fiscali	IAS 1.54(n-o)		
0340	Attività fiscali correnti	IAS 1.54(n); IAS 12.5		
0350	Attività fiscali differite	IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR art 4(1)(106)		
0360	Altre attività	Allegato V. Parte 2.5		
0370	Attività non correnti e gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita	IAS 1.54(j); IFRS 5.38, Allegato V. Parte 2.7		
0380	TOTALE DELLE ATTIVITÀ	IAS 1.9(a), IG 6		

1.2 Passività

		Riferimenti	Disaggregazione e nella tabella	Valore contabile
				Allegato V.Parte 1.27 0010
0010	Passività finanziarie possedute per negoziazione	IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6	8	
0020	Derivati	IFRS 9.Appendice A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)	10	
0030	Posizioni corte	IFRS 9.BA7(b)	8	
0040	Depositi	BCE/2013/33 Allegato 2.Parte 2.9; Allegato V.Parte 1.36	8	
0050	Titoli di debito emessi	Allegato V.Parte 1.37	8	
0060	Altre passività finanziarie	Allegato V.Parte 1.38-41	8	
0070	Passività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2	8	
0080	Depositi	BCE/2013/33 Allegato 2.Parte 2.9; Allegato V.Parte 1.36	8	
0090	Titoli di debito emessi	Allegato V.Parte 1.37	8	
0100	Altre passività finanziarie	Allegato V.Parte 1.38-41	8	
0110	Passività finanziarie valutate al costo ammortizzato	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1	8	
0120	Depositi	BCE/2013/33 Allegato 2.Parte 2.9; Allegato V.Parte 1.36	8	
0130	Titoli di debito emessi	Allegato V.Parte 1.37	8	
0140	Altre passività finanziarie	Allegato V.Parte 1.38-41	8	
0150	Derivati – Contabilizzazione delle operazioni di copertura	IFRS 9.6.2.1; Allegato V.Parte 1.26	11	
0160	Variazioni del fair value (valore equo) degli elementi coperti in una copertura di portafoglio dal rischio di tasso di interesse	IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8		
0170	Accantonamenti	IAS 37.10; IAS 1.54(i)	43	
0180	Pensioni e altre obbligazioni per benefici definiti successivi al rapporto di lavoro	IAS 19.63; IAS 1.78(d); Allegato V. Parte 2.9	43	
0190	Altri benefici a lungo termine per i dipendenti	IAS 19.153; IAS 1.78(d); Allegato V. Parte 2.10	43	
0200	Ristrutturazione	IAS 37.71	43	
0210	Questioni giuridiche e contenzioso tributario pendenti	IAS 37.14, appendice C, esempi 6 e 10	43	
0220	Impegni e garanzie dati	IFRS 9.4.2.1(c),(d), 9.5.5, 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, Allegato V.Parte 2.11	9 12	
0230	Altri accantonamenti	IAS 37.14	43	
0240	Passività fiscali	IAS 1.54(n-o)		
0250	Passività fiscali correnti	IAS 1.54(n); IAS 12.5		
0260	Passività fiscali differite	IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR art 4(1)(108)		
0270	Capitale sociale rimborsabile a richiesta	IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Allegato V. Parte 2.12		
0280	Altre passività	Allegato V.Parte 2.13		
0290	Passività incluse in gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita	IAS 1.54 (p); IFRS 5.38, Allegato V. Parte 2.14		
0300	TOTALE DELLE PASSIVITÀ	IAS 1.9(b); IG 6		

1.3 Patrimonio netto

		Riferimenti	Disaggregazione nella tabella	Valore contabile
				0010
0010	Capitale	IAS 1.54(r), BAD art 22	46	
0020	Capitale versato	IAS 1.78(e)		
0030	Capitale richiamato ma non versato			
0040	Sovrapprezzo azioni	IAS 1.78(e); CRR art 4(1)(124)	46	
0050	Strumenti rappresentativi di capitale emessi diversi dal "Capitale"	Allegato V. Parte 2.18-19	46	
0060	Componente di patrimonio netto degli strumenti finanziari composti	IAS 32.28-29; Allegato V. Parte 2.18		
0070	Altri strumenti rappresentativi di capitale emessi	Allegato V. Parte 2.19		
0080	Altre partecipazioni (other equity)	IFRS 2.10; Allegato V. Parte 2.20		
0090	Altre componenti di conto economico complessivo accumulate	CRR art 4(1)(100)	46	
0095	Voci che non saranno riclassificate nell'utile (perdita) d'esercizio	IAS 1.82A(a)		
0100	Attività materiali	IAS 16.39-41		
0110	Attività immateriali	IAS 38.85-87		
0120	Utili o (-) perdite attuariali da piani pensionistici a benefici definiti	IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)		
0122	Attività non correnti e gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita	IFRS 5.38, IG Esempio 12		
0124	Quota di altri ricavi e costi rilevati relativi a investimenti in filiazioni, joint venture e società collegate	IAS 1. IG6; IAS 28.10		
0320	Variazioni del fair value (valore equo) di strumenti rappresentativi di capitale valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo	IAS 1.7(d); IFRS 9 5.7.5, B5.7.1; Allegato V. Parte 2.21		
0330	Inefficacia delle coperture di fair value (valore equo) di strumenti rappresentativi di capitale valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo	IAS 1.7(e); IFRS 9 5.7.5; 6.5.3; IFRS 7.24C; Allegato V. Parte 2.22		
0340	Variazioni del fair value (valore equo) di strumenti rappresentativi di capitale valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo [elemento coperto]	IFRS 9 5.7.5; 6.5.8(b); Allegato V. Parte 2.22		
0350	Variazioni del fair value (valore equo) di strumenti rappresentativi di capitale valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo [strumento di copertura]	IAS 1.7(e); IFRS 9 5.7.5; 6.5.8(a); Allegato V. Parte 2.57		
0360	Variazioni del fair value (valore equo) di passività finanziarie al fair value rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio attribuibili a variazioni del loro rischio di credito	IAS 1.7(f); IFRS 9 5.7.7; Allegato V. Parte 2.23		
0128	Voci che possono essere riclassificate nell'utile (perdita) d'esercizio	IAS 1.82A (a) (ii)		
0130	Copertura di investimenti netti in gestioni estere [parte efficace]	IFRS 9 6.5.13(a); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i)(iv); .24E(a); Allegato V. Parte 2.24		
0140	Conversione di valuta estera	IAS 21.52(b); IAS 21.32, 38-49		
0150	Derivati di copertura. Riserva per la copertura di flussi finanziari [parte efficace]	IAS 1.7 (e); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i); .24E; IFRS 9 6.5.11(b); Allegato V. Parte 2.25		
0155	Variazioni del fair value (valore equo) di strumenti di debito valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo	IAS 1.7(da); IFRS 9 4.1.2A; 5.7.10; Allegato V. Parte 2.26		
0165	Strumenti di copertura [non elementi designati]	IAS 1.7(g)(h); IFRS 9 6.5.15; 6.5.16; IFRS 7.24 E (b)(c); Allegato V. Parte 2.60		
0170	Attività non correnti e gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita	IFRS 5.38, IG Esempio 12		
0180	Quota di altri ricavi e costi rilevati relativi a investimenti in filiazioni, joint venture e società collegate	IAS 1. IG6; IAS 28.10		
0190	Utili non distribuiti	CRR art 4(1)(123)		
0200	Riserve di rivalutazione	IFRS 1.30, D5-DB; Allegato V. Parte 2.28		
0210	Altre riserve	IAS 1.54; IAS 1.78(e)		
0220	Riserve o perdite accumulate da partecipazioni in filiazioni, joint venture e società collegate contabilizzate con il metodo del patrimonio netto	IAS 28.11; Allegato V. Parte 2.29		
0230	Altro	Allegato V. Parte 2.29		
0240	(-) Azioni proprie	IAS 1.79(a)(vi); IAS 32.33-34, AG 14, AG 36; Allegato V. Parte 2.30	46	
0250	Utile o perdita attribuibile ai proprietari dell'impresa madre	IAS 1.81B (b)(ii)	2	
0260	(-) Acconti sui dividendi	IAS 32.35		
0270	Partecipazioni di minoranza	IAS 1.54(q)		
0280	Altre componenti di conto economico complessivo accumulate	CRR art 4(1)(100)	46	
0290	Altre posizioni		46	
0300	TOTALE DEL PATRIMONIO NETTO	IAS 1.9(c), IG 6	46	
0310	TOTALE DEL PATRIMONIO NETTO E TOTALE DELLE PASSIVITÀ	IAS 1.IG6		

2. Prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio

	Riferimenti	Diaccoppiamento nella tabella	Esercizio corrente	
				0010
0010 Interessi attivi	IAS 1.97; Allegato V, Parte 2.31	16		
0020 Attività finanziarie possedute per negoziazione	IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Allegato V, Parte 2.33, 34			
0025 Attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	IFRS 7.20(a)(i), B5(e); IFRS 9.5.7.1			
0030 Attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	IFRS 7.20(a)(i), B5(e)			
0041 Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo	IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.10-11; IFRS 9.4.1.2A			
0051 Attività finanziarie al costo ammortizzato	IFRS 7.20(b); IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2			
0070 Derivati - Contabilizzazione delle operazioni di copertura, rischio di tasso di interesse	IFRS 9.Appendice A; .B6.6.16; Allegato V, Parte 2.35			
0080 Altre attività	Allegato V, Parte 2.36			
0085 Interessi attivi su passività	IFRS 9.5.7.1, Allegato V, Parte 2.37			
0090 (Interessi passivi)	IAS 1.97; Allegato V, Parte 2.31	16		
0100 (Passività finanziarie possedute per negoziazione)	IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Allegato V, Parte 2.33, 34			
0110 (Passività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio)	IFRS 7.20(a)(i), B5(e)			
0120 (Passività finanziarie valutate al costo ammortizzato)	IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.2			
0130 (Derivati - Contabilizzazione delle operazioni di copertura, rischio di tasso di interesse)	IAS 39.9; Allegato V, Parte 2.35			
0140 (Altre passività)	Allegato V, Parte 2.38			
0145 (Interessi passivi su attività)	IFRS 9.5.7.1, Allegato V, Parte 2.39			
0150 (Spese per capitale sociale rimborsabile a richiesta)	IFRIC 2.11			
0160 Ricavi da dividendi	Allegato V, Parte 2.40	31		
0170 Attività finanziarie possedute per negoziazione	IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Allegato V, Parte 2.40			
0175 Attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	IFRS 7.20(a)(i), B5(e); IFRS 9.5.7.1A; Allegato V, Parte 2.40			
0191 Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo	IFRS 7.20(a)(ii); IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.1A; Allegato V, Parte 2.41			
0192 Partecipazioni in filiazioni, in joint venture e in società collegate non contabilizzate con il metodo del patrimonio netto	Allegato V, Parte 2.42			
0200 Ricavi da commissioni e compensi	IFRS 7.20(c)	22		
0210 (Costi per commissioni e compensi)	IFRS 7.20(c)	22		
0220 Utili o (-) perdite da eliminazione contabile di attività e di passività finanziarie non valutate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio, al netto	Allegato V, Parte 2.45	16		
0231 Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo	IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.10-11			
0241 Attività finanziarie al costo ammortizzato	IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2			
0260 Passività finanziarie valutate al costo ammortizzato	IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.5.7.2			
0270 Altro				
0280 Utili o (-) perdite da attività e passività finanziarie possedute per negoziazione, al netto	IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Allegato V, Parte 2.43, 46	16		
0287 Utili o (-) perdite da attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio, al netto	IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Allegato V, Parte 2.46			
0290 Utili o (-) perdite da attività e passività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio, al netto	IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Allegato V, Parte 2.44	16, 45		
0300 Utili o (-) perdite risultanti dalla contabilizzazione delle operazioni di copertura, al netto	Allegato V, Parte 2.47	16		
0310 Differenze di cambio [utile o (-) perdita], al netto	IAS 21.28, 52 (a)			
0320 Utili o (-) perdite da eliminazione contabile di investimenti in filiazioni, joint venture e società collegate, al netto	Allegato V, Parte 2.56			
0330 Utili o (-) perdite da eliminazione contabile di attività non finanziarie, al netto	IAS 1.34; Allegato V, Parte 2.48	45		
0340 Altri ricavi operativi	Allegato V, Parte 2.314-316	45		
0350 (Altri costi operativi)	Allegato V, Parte 2.314-316	45		
0355 TOTALE DEI RICAVI OPERATIVI, AL NETTO				
0360 (Spese amministrative)				
0370 (Spese di personale)	IAS 19.7; IAS 1.102, IG 6	44		
0380 (Altre spese amministrative)		16		
0385 (Contributi in contante ai fondi di risoluzione e ai sistemi di garanzia dei depositi)	Allegato V, Parte 2.48i			
0390 (Ammortamenti)	IAS 1.102, 104			
0400 (Immobili, impianti e macchinari)	IAS 1.104; IAS 16.73(e)(vii)			
0410 (Investimenti immobiliari)	IAS 1.104; IAS 40.79(d)(iv)			
0420 (Altre attività immateriali)	IAS 1.104; IAS 38.118(e)(vii)			
0425 Utili o (-) perdite derivanti da modifica, al netto	IFRS 9.5.4.3, IFRS 9.Appendice A; Allegato V, Parte 2.49			
0428 Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo	IFRS 7.35j			
0427 Attività finanziarie al costo ammortizzato	IFRS 7.35j			
0430 (Accantonamenti o (-) storni di accantonamenti)	IAS 37.59, 64; IAS 1.98(b)(7)(g)	9 12 43		
0435 (Impegni di pagamento a favore di fondi di risoluzione e sistemi di garanzia dei depositi)	Allegato V, Parte 2.48i			
0440 (Impegni e garanzie dati)	IFRS 9.4.2.1(c), (d), 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, Allegato V, Parte 2.50			
0450 (Altri accantonamenti)				
0460 Riduzione di valore o (-) storno di riduzione di valore di attività finanziarie non valutate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	IFRS 7.20(a)(vii); IFRS 9.5.4.4; Allegato V, Parte 2.51, 53	12		
0481 (Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo)	IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.2, 9.5.5.8	12		
0491 (Attività finanziarie al costo ammortizzato)	IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.8	12		
0510 (Riduzione di valore o (-) storno di riduzione di valore di partecipazioni in filiazioni, joint venture e società collegate)	IAS 28.40-43	16		
0520 (Riduzione di valore o (-) storno di riduzione di valore di attività non finanziarie)	IAS 36.126(a)(b)	16		
0530 (Immobili, impianti e macchinari)	IAS 16.73(e)(v-vi)			
0540 (Investimenti immobiliari)	IAS 40.79(d)(v)			
0550 (Avviamento)	IFRS 3.Appendice B67(d)(v); IAS 36.124			
0560 (Altre attività immateriali)	IAS 38.118 (e)(v)(v)			
0570 (Altro)	IAS 36.126 (a)(b)			
0580 Avviamento negativo rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	IFRS 3.Appendice B64(n)(i)			
0590 Quota dell'utile o (-) perdita da partecipazioni in filiazioni, joint venture e società collegate contabilizzata con il metodo del patrimonio netto	Allegato V, Parte 2.54			
0600 Utili o (-) perdite da attività non correnti e gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita e non assimilabili ad attività operative cessate	IFRS 5.37; Allegato V, Parte 2.55			
0610 UTILI O (-) PERDITE AL LORDO DELLE IMPOSTE DA ATTIVITÀ OPERATIVE IN ESERCIZIO	IAS 1.102, IG 6; IFRS 5.33 A			
0620 (Oneri o (-) proventi fiscali connessi a utili o perdite da attività operative in esercizio)	IAS 1.82(d); IAS 12.77			
0630 UTILI O (-) PERDITE AL NETTO DELLE IMPOSTE DA ATTIVITÀ OPERATIVE IN ESERCIZIO	IAS 1, IG 6			
0640 Utili o (-) perdite al netto delle imposte da attività operative cessate	IAS 1.82(ea); IFRS 5.33(a), 5.33 A; Allegato V, Parte 2.56			
0650 Utili o (-) perdite al lordo delle imposte da attività operative cessate	IFRS 5.33(b)(i)(v)			
0660 (Oneri o (-) proventi fiscali connessi a attività operative cessate)	IAS 1.81A(a)			
0670 UTILI O (-) PERDITA D'ESERCIZIO	IAS 1.81A(a)			
0680 Attribuibile a partecipazioni di minoranza	IAS 1.81B (b)(i)			
0690 Attribuibile ai proprietari dell'impresa madre	IAS 1.81B (b)(ii)			

5. Disaggregazione dei prestiti e delle anticipazioni non per negoziazione per prodotto

5.1 Prestiti e anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita per prodotto

		Riferimenti	Valore contabile lordo	Valore contabile <i>Allegato V.Parte 1.27</i>						
				Banche centrali	Amministrazioni pubbliche	Enti creditizi	Altre società finanziarie	Società non finanziarie	Famiglie	
				<i>Allegato V.Parte 1.34</i>	<i>Allegato V.Parte 1.42(a)</i>	<i>Allegato V.Parte 1.42(b)</i>	<i>Allegato V.Parte 1.42(c)</i>	<i>Allegato V.Parte 1.42(d)</i>	<i>Allegato V.Parte 1.42(e)</i>	<i>Allegato V.Parte 1.42(f)</i>
			0005	0010	0020	0030	0040	0050	0060	
Per prodotto	0010	Su richiesta [call] e con breve preavviso [conto corrente]	<i>Allegato V.Parte 2.85(a)</i>							
	0020	Debito da carta di credito	<i>Allegato V.Parte 2.85(b)</i>							
	0030	Crediti commerciali	<i>Allegato V.Parte 2.85(c)</i>							
	0040	Leasing finanziari	<i>Allegato V.Parte 2.85(d)</i>							
	0050	Prestiti a seguito di patto di riacquisto passivo	<i>Allegato V.Parte 2.85(e)</i>							
	0060	Altri prestiti a termine	<i>Allegato V.Parte 2.85(f)</i>							
	0070	Anticipazioni che non sono prestiti	<i>Allegato V.Parte 2.85(g)</i>							
	0080	PRESTITI E ANTICIPAZIONI	<i>Allegato V.Parte 1.32, 44(a)</i>							
Per garanzia reale	0090	di cui: crediti garantiti da beni immobili	<i>Allegato V.Parte 2.86(a), 87</i>							
	0100	di cui: altri prestiti garantiti da garanzia reale	<i>Allegato V.Parte 2.86(b), 87</i>							
Per finalità	0110	di cui: credito al consumo	<i>Allegato V.Parte 2.88(a)</i>							
	0120	di cui: mutui per l'acquisto di abitazioni	<i>Allegato V.Parte 2.88(b)</i>							
Per subordinazione	0130	di cui: prestiti per il finanziamento di progetti	<i>Allegato V.Parte 2.89; CRR Art 147(8)</i>							

8. Disaggregazione delle passività finanziarie

8.1. Disaggregazione delle passività finanziarie per prodotto e per settore della controparte

	Riferimenti dei GAAP nazionali compatibili con gli IFRS	Valore contabile Allegato V, Parte 1.27			Contabilizzazione delle operazioni di copertura	Variazioni accumulate del fair value (valore equo) dovute al rischio di credito
		Detenute per negoziazione	Designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	Costo ammortizzato		
		IFRS 7.8(e)(v); IFRS 9, Appendice A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1	IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6	CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Allegato V, Parte 2.101
		0010	0020	0030	0037	0040
0010	Derivati	IFRS 9.BA.7(a)				
0020	Posizioni corte	IFRS 9.BA.7(b)				
0030	Strumenti rappresentativi di capitale	IAS 32.11				
0040	Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31				
0050	Depositi	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9; Allegato V, Parte 1.36				
0060	Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a), 44(c)				
0070	Conti correnti/depositi overnight	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.1				
0080	Depositi con durata prestabilita	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.2				
0090	Depositi rimborsabili con preavviso	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.3; Allegato V, Parte 2.97				
0100	Contratti di vendita con patto di riacquisto	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.4				
0110	Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b), 44(c)				
0120	Conti correnti/depositi overnight	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.1				
0130	Depositi con durata prestabilita	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.2				
0140	Depositi rimborsabili con preavviso	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.3; Allegato V, Parte 2.97				
0150	Contratti di vendita con patto di riacquisto	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.4				
0160	Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c), 44(c)				
0170	Conti correnti/depositi overnight	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.1				
0180	Depositi con durata prestabilita	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.2				
0190	Depositi rimborsabili con preavviso	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.3; Allegato V, Parte 2.97				
0200	Contratti di vendita con patto di riacquisto	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.4				
0210	Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d), 44(c)				
0220	Conti correnti/depositi overnight	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.1				
0230	Depositi con durata prestabilita	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.2				
0240	Depositi rimborsabili con preavviso	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.3; Allegato V, Parte 2.97				
0250	Contratti di vendita con patto di riacquisto	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.4				
0260	Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(e), 44(c)				
0270	Conti correnti/depositi overnight	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.1				
0280	Depositi con durata prestabilita	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.2				
0290	Depositi rimborsabili con preavviso	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.3; Allegato V, Parte 2.97				
0300	Contratti di vendita con patto di riacquisto	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.4				
0310	Famiglie	Allegato V, Parte 1.42(f), 44(c)				
0320	Conti correnti/depositi overnight	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.1				
0330	Depositi con durata prestabilita	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.2				
0340	Depositi rimborsabili con preavviso	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.3; Allegato V, Parte 2.97				
0350	Contratti di vendita con patto di riacquisto	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.4				
0360	Titoli di debito emessi	Allegato V, Parte 1.37, Parte 2.98				
0370	Certificati di deposito	Allegato V, Parte 2.98(a)				
0380	Titoli garantiti da attività (ABS)	CRR art 4(1)(61)				
0390	Obbligazioni garantite	CRR art 129				
0400	Contratti ibridi	Allegato V, Parte 2.98(d)				
0410	Altri titoli di debito emessi	Allegato V, Parte 2.98(e)				
0420	Strumenti finanziari composti convertibili	IAS 32.AG 31				
0430	Non convertibili					
0440	Altre passività finanziarie	Allegato V, Parte 1.38-41				
0445	di cui: passività relative a leasing	IFRS 16.22, 26-28, 47(b)				
0450	PASSIVITÀ FINANZIARIE					

8.2 Passività finanziarie subordinate

	Riferimenti	Valore contabile	
		Designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	Al costo ammortizzato
		IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1
		0010	0020
0010	Depositi	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9; Allegato V, Parte 1.36	
0020	Titoli di debito emessi	Allegato V, Parte 1.37	
0030	PASSIVITÀ FINANZIARIE SUBORDINATE	Allegato V, Parte 2.99-100	

10. Derivati - Negoziazione e coperture economiche

Per tipo di rischio, per prodotto o per tipo di mercato	Riferimenti	Valore contabile		Importo nozionale	
		Attività finanziarie possedute per negoziazione e per negoziazione	Passività finanziarie possedute per negoziazione e per negoziazione	Negoziazione totale	di cui: venduti
		Allegato V, Parte 2.120, 131	IFRS 9, BA.7 (a); Allegato V, Parte 2.120, 131	Allegato V, Parte 2.133-135	Allegato V, Parte 2.133-135
		0010	0020	0030	0040
0010 Tasso di interesse	Allegato V, Parte 2.129(a)				
0020 di cui: coperture economiche	Allegato V, Parte 2.137-139				
0030 Opzioni OTC	Allegato V, Parte 2.136				
0040 Altri OTC	Allegato V, Parte 2.136				
0050 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136				
0060 Altro sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136				
0070 Azioni (equity)	Allegato V, Parte 2.129(b)				
0080 di cui: coperture economiche	Allegato V, Parte 2.137-139				
0090 Opzioni OTC	Allegato V, Parte 2.136				
0100 Altri OTC	Allegato V, Parte 2.136				
0110 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136				
0120 Altro sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136				
0130 Cambi e oro	Allegato V, Parte 2.129(c)				
0140 di cui: coperture economiche	Allegato V, Parte 2.137-139				
0150 Opzioni OTC	Allegato V, Parte 2.136				
0160 Altri OTC	Allegato V, Parte 2.136				
0170 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136				
0180 Altro sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136				
0190 Credito	Allegato V, Parte 2.129(d)				
0195 di cui: coperture economiche con l'uso dell'opzione del fair value (valore equo)	IFRS 9, 6.7.1; Allegato V, Parte 2.140				
0201 di cui: altre coperture economiche	Allegato V, Parte 2.137-140				
0210 Credit default swap					
0220 Opzione su differenziale creditizio					
0230 Total return swap					
0240 Altro					
0250 Merci	Allegato V, Parte 2.129(e)				
0260 di cui: coperture economiche	Allegato V, Parte 2.137-139				
0270 Altro	Allegato V, Parte 2.129(f)				
0280 di cui: coperture economiche	Allegato V, Parte 2.137-139				
0290 DERIVATI	IFRS 9, Appendice A				
0300 di cui: OTC - enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c), 44(e), Parte 2.141(a), 142				
0310 di cui: OTC - altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d), 44(e), Parte 2.141(b)				
0320 di cui: OTC - controparti restanti	Allegato V, Parte 1.44(e), Parte 2.141(c)				

11. Contabilizzazione delle operazioni di copertura

11.1 Derivati - Contabilizzazione delle operazioni di copertura: disaggregazione per tipo di rischio e per tipo di copertura

Per prodotto o per tipo di mercato	Riferimenti	Valore contabile		Importo nozionale	
		Attività	Passività	Copertura totale	di cui: venduti
		IFRS 7.24A; Allegato V.Parte 2.120, 131	IFRS 7.24A; Allegato V.Parte 2.120, 131	Allegato V.Parte 2.133-135	Allegato V.Parte 2.133-135
		0010	0020	0030	0040
0010 Tasso di interesse	Allegato V.Parte 2.129(a)				
0020 Opzioni OTC	Allegato V.Parte 2.136				
0030 Altri OTC	Allegato V.Parte 2.136				
0040 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V.Parte 2.136				
0050 Altro sui mercati organizzati	Allegato V.Parte 2.136				
0060 Azioni (equity)	Allegato V.Parte 2.129(b)				
0070 Opzioni OTC	Allegato V.Parte 2.136				
0080 Altri OTC	Allegato V.Parte 2.136				
0090 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V.Parte 2.136				
0100 Altro sui mercati organizzati	Allegato V.Parte 2.136				
0110 Cambi e oro	Allegato V.Parte 2.129(c)				
0120 Opzioni OTC	Allegato V.Parte 2.136				
0130 Altri OTC	Allegato V.Parte 2.136				
0140 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V.Parte 2.136				
0150 Altro sui mercati organizzati	Allegato V.Parte 2.136				
0160 Credito	Allegato V.Parte 2.129(d)				
0170 Credit default swap	Allegato V.Parte 2.136				
0180 Opzione su differenziale creditizio	Allegato V.Parte 2.136				
0190 Total return swap	Allegato V.Parte 2.136				
0200 Altro	Allegato V.Parte 2.136				
0210 Merci	Allegato V.Parte 2.129(e)				
0220 Altro	Allegato V.Parte 2.129(f)				
0230 COPERTURE DI FAIR VALUE (VALORE EQUO)	IFRS 7.24A; IAS 39.86(a); IFRS 9.6.5.2(a)				
0240 Tasso di interesse	Allegato V.Parte 2.129(a)				
0250 Opzioni OTC	Allegato V.Parte 2.136				
0260 Altri OTC	Allegato V.Parte 2.136				
0270 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V.Parte 2.136				
0280 Altro sui mercati organizzati	Allegato V.Parte 2.136				
0290 Azioni (equity)	Allegato V.Parte 2.129(b)				
0300 Opzioni OTC	Allegato V.Parte 2.136				
0310 Altri OTC	Allegato V.Parte 2.136				
0320 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V.Parte 2.136				
0330 Altro sui mercati organizzati	Allegato V.Parte 2.136				
0340 Cambi e oro	Allegato V.Parte 2.129(c)				
0350 Opzioni OTC	Allegato V.Parte 2.136				
0360 Altri OTC	Allegato V.Parte 2.136				
0370 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V.Parte 2.136				
0380 Altro sui mercati organizzati	Allegato V.Parte 2.136				
0390 Credito	Allegato V.Parte 2.129(d)				
0400 Credit default swap	Allegato V.Parte 2.136				
0410 Opzione su differenziale creditizio	Allegato V.Parte 2.136				
0420 Total return swap	Allegato V.Parte 2.136				
0430 Altro	Allegato V.Parte 2.136				
0440 Merci	Allegato V.Parte 2.129(e)				
0450 Altro	Allegato V.Parte 2.129(f)				
0460 COPERTURE DI FLUSSI FINANZIARI	IFRS 7.24A; IAS 39.86(b); IFRS 9.6.5.2(b)				
0470 COPERTURE DI INVESTIMENTI NETTI IN GESTIONI ESTERE	IFRS 7.24A; IAS 39.86(c); IFRS 9.6.5.2(c)				
0480 COPERTURE DI FAIR VALUE (VALORE EQUO) DI PORTAFOGLIO DAL RISCHIO DI TASSO DI INTERESSE	IAS 39.71, 81A, 89A, AG 114-132				
0490 COPERTURE DI FLUSSI FINANZIARI DI PORTAFOGLIO DAL RISCHIO DI TASSO DI INTERESSE	IAS 39.71				
0500 DERIVATI-CONTABILIZZAZIONE DELLE OPERAZIONI DI COPERTURA	IFRS 7.24A; IAS 39.9; IFRS 9.6.1				
0510 di cui: OTC - enti creditizi	Allegato V.Parte 1.42(c), 44(e), Parte 2.141(a), 142				
0520 di cui: OTC - altre società finanziarie	Allegato V.Parte 1.42(d), 44(e), Parte 2.141(b)				
0530 di cui: OTC - controparti restanti	Allegato V.Parte 1.44(e), Parte 2.141(c)				

18 Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate

18.0 Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate

Riferimenti	Valore contabile lordo / Importo nominale																		
	In bonis							Deteriorate											
	Non scadute o scadute da <= 30 giorni	Scadute da > 30 giorni <= 90 giorni	di cui: strumenti sotto un aumento significativo del rischio di credito dopo la rilevazione iniziale (Polo 1)	di cui: strumenti sotto un aumento significativo del rischio di credito dopo la rilevazione iniziale ma che non sono deteriorati (Polo 2)	di cui: titoli finanziarie deteriorate acquistate a sconti	di cui: titoli finanziari deteriorati acquistati a sconti	di cui: titoli finanziari deteriorati acquistati a sconti	Indipendente da deteriorazione che non sono scadute da <= 90 giorni	Scadute da > 90 giorni <= 180 giorni	Scadute da > 180 giorni <= 1 anno	Scadute da > 1 anno <= 2 anni	Scadute da > 2 anni <= 5 anni	Scadute da > 5 anni <= 7 anni	Scadute da > 7 anni	di cui: strumenti con un deterioramento significativo del rischio di credito dopo la rilevazione iniziale ma che non sono deteriorati (Polo 2)	di cui: titoli in stato di default	di cui: strumenti deteriorati (Polo 3)	di cui: attività finanziarie deteriorate acquistate a sconti	
0010	0020	0030	0035	0050	0037	0058	0060	0070	0080	0090	0101	0102	0106	0107	0109	0110	0121	0300	
Allegato V, Parte 1.34, Parte 2.116, 221	Allegato V, Parte 2. 213-216, 223-225	Allegato V, Parte 2. 222, 225	Allegato V, Parte 2. 222, 225	IFRS 9 S.5.5.3; IFRS 7.39(a)(i); Allegato V, Parte 2. 227(a)	IFRS 9 S.5.5.3; IFRS 7.39(a)(i); Allegato V, Parte 2. 227(c)	IFRS 9 S.5.5.3; IFRS 7.39(a)(i); Allegato V, Parte 2. 227(c)	CRD art 476 (7); Allegato V, Parte 2. 222, 235-236, 239	Allegato V, Parte 2. 222, 235-238	Allegato V, Parte 2. 222, 235-238	Allegato V, Parte 2. 222, 235-238	Allegato V, Parte 2. 222, 235-238	Allegato V, Parte 2. 222, 235-238	Allegato V, Parte 2. 222, 235-238	Allegato V, Parte 2. 222, 235-238	IFRS 9 S.5.5.3; IFRS 7.39(a)(i); Allegato V, Parte 2. 227(c)	CRD art 476; Allegato V, Parte 2. 237(a)	IFRS 9 S.5.5.3; IFRS 7.39(a)(i); Allegato V, Parte 2. 227(a)	IFRS 9 S.5.5.3; IFRS 7.39(a)(i); Allegato V, Parte 2. 227(a)	
0005 Disponibilità presso banche centrali e altri depositi a vista	Allegato V, Parte 2. 3																		
0010 Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31, 44(b)																		
0020 Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a)																		
0030 Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b)																		
0040 Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c)																		
0050 Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d)																		
0055 Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(e)																		
0070 Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.25, 44(a)																		
0080 Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a)																		
0090 Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b)																		
0100 Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c)																		
0110 Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d)																		
0120 Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(e)																		
0130 di cui: piccole e medie imprese	PMI Art 1.2(a)																		
0140 di cui: crediti garantiti da beni immobili non residenziali	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)																		
0150 Famiglie	Allegato V, Parte 1.42(f)																		
0160 di cui: crediti garantiti da beni immobili residenziali	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)																		
0170 di cui: credito al consumo	Allegato V, Parte 2.86(a), 234(b)																		
0180 STRUMENTI DI DEBITO AL COSTO O AL COSTO AMMORTIZZATO	Allegato V, Parte 2.233(a)																		
0181 Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31, 44(b)																		
0182 Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a)																		
0183 Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b)																		
0184 Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c)																		
0185 Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d)																		
0186 Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(e)																		
0190 di cui: piccole e medie imprese	PMI Art 1.2(a)																		
0190 di cui: crediti garantiti da beni immobili non residenziali	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)																		
0197 Famiglie	Allegato V, Parte 1.42(f)																		
0198 di cui: crediti garantiti da beni immobili residenziali	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)																		
0199 di cui: credito al consumo	Allegato V, Parte 2.86(a), 234(b)																		
0201 STRUMENTI DI DEBITO AL FAIR VALUE (VALORE EQUO) RILEVATO NELLE ALTRE COMPONENTI DI CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO O NEL PATRIMONIO NETTO SOGGETTI A RIDUZIONE DI VALORE	Allegato V, Parte 2.233(b)																		
0211 Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31, 44(b)																		
0212 Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a)																		
0213 Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b)																		
0214 Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c)																		
0215 Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d)																		
0216 Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(e)																		
0221 Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.25, 44(a)																		
0222 Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a)																		
0223 Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b)																		
0224 Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c)																		
0225 Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d)																		
0226 Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(e)																		
0230 di cui: piccole e medie imprese	PMI Art 1.2(a)																		
0230 di cui: crediti garantiti da beni immobili non residenziali	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)																		
0227 Famiglie	Allegato V, Parte 1.42(f)																		
0230 di cui: crediti garantiti da beni immobili residenziali	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)																		
0233 di cui: credito al consumo	Allegato V, Parte 2.86(a), 234(b)																		
0231 STRUMENTI DI DEBITO RIGIARDANTE AL LOCUM O AL FAIR VALUE (VALORE EQUO) RILEVATO NELL'UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO O NEL PATRIMONIO NETTO NON SOGGETTI A RIDUZIONE DI VALORE	Allegato V, Parte 2.233(c), 234																		
0230 STRUMENTI DI DEBITO DIVERSI DA QUELLI POSSEDUTI PER NEGOZIAZIONE O PER NEGOZIAZIONE	Allegato V, Parte 2.217																		

5) l'allegato V è sostituito dal seguente:

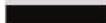
«ALLEGATO V

«Punti dati FINREP» nel contesto delle discipline contabili nazionali

MODELLI FINREP PER I GAAP		
NUMERO DEL MODELLO	CODICE DEL MODELLO	NOME DEL MODELLO O DEL GRUPPO DI MODELLI
PARTE 1 [FREQUENZA TRIMESTRALE]		
Stato patrimoniale [prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria]		
1.1	F 01.01	Stato patrimoniale: attività
1.2	F 01.02	Stato patrimoniale: passività
1.3	F 01.03	Stato patrimoniale: patrimonio netto
2	F 02.00	Prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio
5,1	F 05.01	Prestiti e anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita per prodotto
8,1	F 08.01	Disaggregazione delle passività finanziarie
8,2	F 08.02	Disaggregazione delle passività finanziarie per prodotto e per settore della controparte
10	F 10.00	Passività finanziarie subordinate
Derivati - Negoziazione e coperture economiche		
Contabilizzazione delle operazioni di copertura		
11,2	F 11.02	Derivati - Contabilizzazione delle operazioni di copertura in base ai GAAP nazionali: disaggregazione per tipo di rischio
Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate		
18	F 18.00	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
19	F 19.00	Esposizioni oggetto di misure di concessione

CODICE CROMATICO NEI MODELLI:

 Parti per gli enti segnalanti in base ai GAAP nazionali

 Cella da non compilare per gli enti segnalanti soggetti alla disciplina contabile pertinente

 Punti di dati da segnalare

1. **Stato patrimoniale [prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria]**1.1 **Attività**

		Riferimenti dei GAAP nazionali basati sulla BAD	Riferimenti dei GAAP nazionali compatibili con gli IFRS	Disaggregazione e nella tabella	Valore contabile
					Allegato V, Parte 1.27-28 0010
0010	Cassa, disponibilità presso banche centrali e altri depositi a vista	BAD art 4 Attivo (1)	IAS 1.54 (f)		
0020	Cassa	Allegato V, Parte 2.1	Allegato V, Parte 2.1		
0030	Disponibilità presso banche centrali	BAD art 13(2); Allegato V, Parte 2.2	Allegato V, Parte 2.2		
0040	Altri depositi a vista	Allegato V, Parte 2.3	Allegato V, Parte 2.3	5	
0050	Attività finanziarie possedute per negoziazione		IFRS 9, Appendice A		
0060	Derivati		IFRS 9, Appendice A	10	
0070	Strumenti rappresentativi di capitale		IAS 32.11	4	
0080	Titoli di debito		Allegato V, Parte 1.31	4	
0090	Prestiti e anticipazioni		Allegato V, Parte 1.32	4	
0091	Attività finanziarie per negoziazione	BAD articoli 32-33; Allegato V, Parte 1.17			
0092	Derivati	Allegato II del CRR; Allegato V, Parte 1.17, 27		10	
0093	Partecipazioni	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.4-5		4	
0094	Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31		4	
0095	Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32		4	
0096	Attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio		IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4		
0097	Strumenti rappresentativi di capitale		IAS 32.11	4	
0098	Titoli di debito		Allegato V, Parte 1.31	4	
0099	Prestiti e anticipazioni		Allegato V, Parte 1.32	4	
0100	Attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	Direttiva contabile art 8(1)(a), (6)	IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5	4	
0110	Strumenti rappresentativi di capitale			4	
0120	Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31	Allegato V, Parte 1.31	4	
0130	Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32	Allegato V, Parte 1.32	4	
0141	Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo		IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A	4	
0142	Strumenti rappresentativi di capitale		IAS 32.11	4	
0143	Titoli di debito		Allegato V, Parte 1.31	4	
0144	Prestiti e anticipazioni		Allegato V, Parte 1.32	4	
0171	Attività finanziarie non derivate e non per negoziazione valutate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	BAD art 36(2)		4	
0172	Partecipazioni	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.4-5		4	
0173	Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31		4	
0174	Prestiti e anticipazioni	Direttiva contabile art 8(1)(a), (4)(b); Allegato V, Parte 1.32		4	
0175	Attività finanziarie non derivate e non per negoziazione valutate al fair value (valore equo) rilevato a patrimonio netto	Direttiva contabile art 8(1)(a), (8)		4	
0176	Partecipazioni	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.4-5		4	
0177	Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31		4	
0178	Prestiti e anticipazioni	Direttiva contabile art 8(1)(a), (4)(b); Allegato V, Parte 1.32		4	
0181	Attività finanziarie al costo ammortizzato		IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2	4	
0182	Titoli di debito		Allegato V, Parte 1.31	4	
0183	Prestiti e anticipazioni		Allegato V, Parte 1.32	4	
0231	Attività finanziarie non derivate e non per negoziazione valutate secondo un metodo basato sul costo	BAD art 35; Direttiva contabile articolo 6(1)(i) e articolo 8(2); Allegato V, Parte 1.18, 19		4	
0390	Partecipazioni	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.4-5		4	
0232	Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31		4	
0233	Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32		4	
0234	Altre attività finanziarie non derivate e non per negoziazione	BAD art 37; Direttiva contabile articolo 12(7); Allegato V, Parte 1.20		4	
0235	Partecipazioni	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.4-5		4	
0236	Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31		4	
0237	Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32		4	
0240	Derivati - Contabilizzazione delle operazioni di copertura	Direttiva contabile art 8(1)(a), (6), (8); IAS 39.9; Allegato V, Parte 1.22	IFRS 9.6.2.1; Allegato V, Parte 1.22	11	
0250	Variazioni del fair value (valore equo) degli elementi coperti in una copertura di portafoglio dal rischio di tasso di interesse	Direttiva contabile art 8(5), (6); IAS 39.89A (a)	IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8		
0260	Partecipazioni in filiazioni, in joint venture e in società collegate	BAD art 4 Attivo (7)-(8); Direttiva contabile art 2(2); Allegato V, Parte 1.21, Parte 2.4	IAS 1.54(e); Allegato V, Parte 1.21, Parte 2.4	40	
0270	Attività materiali	BAD art 4 Attivo (10)			
0280	Immobili, impianti e macchinari		IAS 16.6; IAS 1.54(a); IFRS 16.47(a)	21, 42	
0290	Investimenti immobiliari		IAS 40.5; IAS 1.54(b); IFRS 16.48	21, 42	
0300	Attività immateriali	BAD art 4 Attivo (9); CRR art 4(1)(115)	IAS 1.54(c); CRR art 4(1)(115)		
0310	Avviamento	BAD art 4 Attivo (9); CRR art 4(1)(113)	IFRS 3.067(d); CRR art 4(1)(113)		
0320	Altre attività immateriali	BAD art 4 Attivo (9)	IAS 38.8, 118; IFRS 16.47(a)	21, 42	
0330	Attività fiscali		IAS 1.54(n-o)		
0340	Attività fiscali correnti		IAS 1.54(n); IAS 12.5		
0350	Attività fiscali differite	Direttiva contabile art 17(1)(f); CRR art 4(1)(106)	IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR art 4(1)(106)		
0360	Altre attività	Allegato V, Parte 2.5, 6	Allegato V, Parte 2.5		
0370	Attività non correnti e gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita		IAS 1.54(j); IFRS 5.38, Allegato V, Parte 2.7		
0375	(-) Scarti di garanzia relativi ad attività per negoziazione al fair value (valore equo)	Allegato V, Parte 1.29			
0380	TOTALE DELLE ATTIVITÀ	BAD art 4 Attivo	IAS 1.9(a), IG 6		

1.2 Passività

	Riferimenti dei GAAP nazionali basati sulla BAD	Riferimenti dei GAAP nazionali compatibili con gli IFRS	Disaggregazione e nella tabella	Valore contabile
				Allegato V, Parte 1.27-28 0010
0010	Passività finanziarie possedute per negoziazione		IFRS 7.8 (e)(ii); IFRS 9.BA.6	8
0020	Derivati		IFRS 9 Appendice A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)	10
0030	Posizioni corte		IFRS 9.BA.7(b)	8
0040	Depositi		BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9; Allegato V, Parte 1.36	8
0050	Titoli di debito emessi		Allegato V, Parte 1.37	8
0060	Altre passività finanziarie		Allegato V, Parte 1.38-41	8
0061	Passività finanziarie per negoziazione	Direttiva contabile art 8(1)(a),(3),(6)		8
0062	Derivati	Allegato II del CRR; Allegato V, Parte 1.25		10
0063	Posizioni corte			8
0064	Depositi	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9; Allegato V, Parte 1.36		8
0065	Titoli di debito emessi	Allegato V, Parte 1.37		8
0066	Altre passività finanziarie	Allegato V, Parte 1.38-41		8
0070	Passività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	Direttiva contabile art 8(1)(a), (6); IAS 39.9	IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2	8
0080	Depositi	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9; Allegato V, Parte 1.36	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9; Allegato V, Parte 1.36	8
0090	Titoli di debito emessi	Allegato V, Parte 1.37	Allegato V, Parte 1.37	8
0100	Altre passività finanziarie	Allegato V, Parte 1.38-41	Allegato V, Parte 1.38-41	8
0110	Passività finanziarie valutate al costo ammortizzato		IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1	8
0120	Depositi		BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9; Allegato V, Parte 1.36	8
0130	Titoli di debito emessi		Allegato V, Parte 1.37	8
0140	Altre passività finanziarie		Allegato V, Parte 1.38-41	8
0141	Passività finanziarie non derivate e non per negoziazione valutate secondo un metodo basato sul costo	Direttiva contabile art 8(3)		8
0142	Depositi	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9; Allegato V, Parte 1.36		8
0143	Titoli di debito emessi	Allegato V, Parte 1.37		8
0144	Altre passività finanziarie	Allegato V, Parte 1.38-41		8
0150	Derivati - Contabilizzazione delle operazioni di copertura	Direttiva contabile art 8(1)(a), (6), (8)(a); Allegato V, Parte 1.26	IFRS 9.6.2.1; Allegato V, Parte 1.26	11
0160	Variazioni del fair value (valore equo) degli elementi coperti in una copertura di portafoglio dal rischio di tasso di interesse	Direttiva contabile art 8(5), (6); Allegato V, Parte 2.8; IAS 39.89A(b)	IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8	
0170	Accantonamenti	BAD art 4 Passivo (6)	IAS 37.10; IAS 1.54(i)	43
0175	Fondi per i rischi bancari generali [se presentati nelle passività]	BAD art 38.1; CRR art 4(1)(112); Allegato V, Parte 2.15		
0180	Pensioni e altre obbligazioni per benefici definiti successivi al rapporto di lavoro	Allegato V, Parte 2.9	IAS 19.63; IAS 1.78(d); Allegato V, Parte 2.9	43
0190	Altri benefici a lungo termine per i dipendenti	Allegato V, Parte 2.10	IAS 19.153; IAS 1.78(d); Allegato V, Parte 2.10	43
0200	Ristrutturazione		IAS 37.71	43
0210	Questioni giuridiche e contenzioso tributario pendenti		IAS 37.14, appendice C, esempi 6 e 10	43
0220	Impegni e garanzie dati	BAD articolo 4 Passivo (6)(c), Voci fuori bilancio, articolo 27(11), articolo 28(8), articolo 33	IFRS 9.4.2.1(c),(d), 9.5.5, 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, Allegato V, Parte 2.11	9 12 43
0230	Altri accantonamenti	BAD articolo 4 Passivo (6)(c), Voci fuori bilancio	IAS 37.14	43
0240	Passività fiscali		IAS 1.54(n-o)	
0250	Passività fiscali correnti		IAS 1.54(n); IAS 12.5	
0260	Passività fiscali differite	Direttiva contabile art 17(1)(f); CRR art 4(1)(108)	IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR art 4(1)(108)	
0270	Capitale sociale rimborsabile a richiesta		IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Allegato V, Parte 2.12	
0280	Altre passività	Allegato V, Parte 2.13	Allegato V, Parte 2.13	
0290	Passività incluse in gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita		IAS 1.54 (p); IFRS 5.38, Allegato V, Parte 2.14	
0295	Scarti di garanzia relativi a passività per negoziazione al fair value (valore equo)	Allegato V, Parte 1.29		
0300	TOTALE DELLE PASSIVITÀ		IAS 1.9(b); IG 6	

1.3 Patrimonio netto

	Riferimenti dei GAAP nazionali basati sulla BAD	Riferimenti dei GAAP nazionali compatibili con gli IFRS	Disaggregazione nella tabella	Valore contabile
				0010
0010 Capitale	BAD art 4 Passivo (9), BAD art 22	IAS 1.54(r), BAD art 22	46	
0020 Capitale versato	BAD art 4 Passivo (9)	IAS 1.78(e)		
0030 Capitale richiamato ma non versato	BAD art 4 Passivo (9); Allegato V. Parte 2.17			
0040 Sovraprezzo azioni	BAD art 4 Passivo (10); CRR art 4(1)(124)	IAS 1.78(e); CRR art 4(1)(124)	46	
0050 Strumenti rappresentativi di capitale emessi diversi dal "Capitale"	Allegato V. Parte 2.18-19	Allegato V. Parte 2.18-19	46	
0060 Componente rappresentativa di capitale degli strumenti finanziari composti	Direttiva contabile art 8(6); Allegato V. Parte 2.18	IAS 32.28-29; Allegato V. Parte 2.18		
0070 Altri strumenti rappresentativi di capitale emessi	Allegato V. Parte 2.19	Allegato V. Parte 2.19		
0080 Altre partecipazioni (other equity)	Allegato V. Parte 2.20	IFRS 2.10; Allegato V. Parte 2.20		
0090 Altre componenti di conto economico complessivo accumulate	CRR art 4(1)(100)	CRR art 4(1)(100)	46	
0095 Voci che non saranno riclassificate nell'utile (perdita) d'esercizio		IAS 1.82A(a)		
0100 Attività materiali		IAS 16.39-41		
0110 Attività immateriali		IAS 38.85-87		
0120 Utili o (-) perdite attuariali derivanti da piani pensionistici a benefici definiti		IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)		
0122 Attività non correnti e gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita		IFRS 5.38, IG Esempio 12		
0124 Quota di altri ricavi e costi rilevati relativi a investimenti in filiazioni, joint venture e società collegate		IAS 1.IG6; IAS 28.10		
0320 Variazioni del fair value (valore equo) di strumenti rappresentativi di capitale valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo		IAS 1.7(d); IFRS 9 5.7.5, B5.7.1; Allegato V. Parte 2.21		
0330 Inefficacia delle coperture di fair value (valore equo) di strumenti rappresentativi di capitale valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo		IAS 1.7(e); IFRS 9.5.7.5; 6.5.3; IFRS 7.24C; Allegato V. Parte 2.22		
0340 Variazioni del fair value (valore equo) di strumenti rappresentativi di capitale valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo [elemento coperto]		IFRS 9.5.7.5; 6.5.8(b); Allegato V. Parte 2.22		
0350 Variazioni del fair value (valore equo) di strumenti rappresentativi di capitale valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo [strumento di copertura]		IAS 1.7(e); IFRS 9.5.7.5; 6.5.8(a); Allegato V. Parte 2.27		
0360 Variazioni del fair value (valore equo) di passività finanziarie al fair value rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio attribuibili a variazioni del loro rischio di credito		IAS 1.7(f); IFRS 9 5.7.7; Allegato V. Parte 2.23		
0128 Voci che possono essere riclassificate nell'utile (perdita) d'esercizio		IAS 1.82A (a)(ii)		
0130 Copertura di investimenti netti in gestioni estere [parte efficace]	Direttiva contabile art 8(1)(a), (6)(8)	IFRS9.6.5.13(a); IFRS7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i)(iv), 24E(a); Allegato V. Parte 2.24		
0140 Conversione di valuta estera	BAD art 39(6)	IAS 21.52(b); IAS 21.32, 38-49		
0150 Derivati di copertura. Riserva per la copertura di flussi finanziari [parte efficace]	Direttiva contabile art 8(1)(a), (6)(8)	IAS 1.7 (e); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i); 24E; IFRS 9.6.5.11(b); Allegato V. Parte 2.25		
0155 Variazioni del fair value (valore equo) di strumenti di debito valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo		IAS 1.7(da); IFRS 9.4.1.2A; 5.7.10; Allegato V. Parte 2.26		
0165 Strumenti di copertura [non elementi designati]		IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15, 6.5.16; IFRS 7.24E(b)(c); Allegato V. Parte 2.60		
0170 Attività non correnti e gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita		IFRS 5.38, IG Esempio 12		
0180 Quota di altri ricavi e costi rilevati relativi a investimenti in filiazioni, joint venture e società collegate		IAS 1.IG6; IAS 28.10		
0190 Utili non distribuiti	BAD art 4 Passivo (13); CRR art 4(1)(123)	CRR art 4(1)(123)		
0200 Riserve di rivalutazione	BAD art 4 Passivo (12)	IFRS 1.30, D5-D8; Allegato V. Parte 2.28		
0201 Attività materiali	Direttiva contabile art 7(1)			
0202 Strumenti rappresentativi di capitale	Direttiva contabile art 7(1)			
0203 Titoli di debito	Direttiva contabile art 7(1)			
0204 Altro	Direttiva contabile art 7(1)			
0205 Riserve valutate al fair value (valore equo)	Direttiva contabile art 8(1)(a)			
0206 Copertura di investimenti netti in gestioni estere	Direttiva contabile art 8(1)(a), (8)(b)			
0207 Derivati di copertura. Copertura di flussi finanziari	Direttiva contabile art 8(1)(a), (8)(a); CRR articolo 30(a)			
0208 Derivati di copertura. Altre coperture	Direttiva contabile art 8(1)(a), (8)(a)			
0209 Attività finanziarie non derivate e non per negoziazione valutate al fair value (valore equo) rilevato a patrimonio netto	Direttiva contabile art 8(1)(a), art 8(2)			
0210 Altre riserve	BAD art 4 Passivo (11)-(13)	IAS 1.54; IAS 1.78(e)		
0215 Fondi per i rischi bancari generali [se presentati nel patrimonio netto]	BAD art 38.1; CRR art 4(1)(112); Allegato V. Parte 2.15			
0220 Riserve o perdite accumulate da partecipazioni in filiazioni, joint venture e società collegate contabilizzate con il metodo del patrimonio netto	Direttiva contabile art 9(7)(a); art 27; Allegato V. Parte 2.29	IAS 28.11; Allegato V. Parte 2.29		
0230 Altro	Allegato V. Parte 2.29	Allegato V. Parte 2.29		
0235 Differenze di primo consolidamento	Direttiva contabile art 24(3)(c)			
0240 (-) Azioni proprie	Direttiva contabile, Allegato III, Attivo, Voce D(III)(2); BAD art 4 Attivo (12); Allegato V. Parte 2.30	IAS 1.79(a)(vi); IAS 32.33-34, AG 14, AG 36; Allegato V. Parte 2.30	46	
0250 Utile o perdita attribuibile ai proprietari dell'impresa madre	BAD art 4 Passivo (14)	IAS 1.81B (b)(ii)	2	
0260 (-) Accounti sui dividendi	CRR articolo 26(2b)	IAS 32.35		
0270 Partecipazioni di minoranza	Direttiva contabile art 24(4)	IAS 1.54(q)		
0280 Altre componenti di conto economico complessivo accumulate	CRR art 4(1)(100)	CRR art 4(1)(100)	46	
0290 Altre posizioni			46	
0300 TOTALE DEL PATRIMONIO NETTO		IAS 1.9(c), IG 6	46	
0310 TOTALE DEL PATRIMONIO NETTO E TOTALE DELLE PASSIVITÀ	BAD art 4 Passivo	IAS 1, IG6		

2. Prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio

	Riferimenti dei GAAP nazionali basati sulla BAD	Riferimenti dei GAAP nazionali compatibili con gli IFRS	Disaggregazione nella tabella	Esercizio corrente
				0010
0010 Interessi attivi	BAD art 27 Presentazione verticale (1); Allegato V. Parte 2.31	IAS 1.97; Allegato V. Parte 2.31	16	
0020 Attività finanziarie possedute per negoziazione		IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Allegato V. Parte 2.33, 34		
0025 Attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio		IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1		
0030 Attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio		IFRS 7.20(a)(i), B5(e)		
0041 Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo		IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.10-11; IFRS 9.4.1.2A		
0051 Attività finanziarie al costo ammortizzato		IFRS 7.20(b); IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2		
0070 Derivati - Contabilizzazione delle operazioni di copertura, rischio di tasso di interesse		IFRS 9. Appendice A; B6.6.16; Allegato V. Parte 2.35		
0080 Altre attività		Allegato V. Parte 2.36		
0085 Interessi attivi su passività	Allegato V. Parte 2.37	IFRS 9.5.7.1, Allegato V. Parte 2.37		
0090 (Interessi passivi)	BAD art 27 Presentazione verticale (2); Allegato V. Parte 2.31	IAS 1.97; Allegato V. Parte 2.31	16	
0100 (Passività finanziarie possedute per negoziazione)		IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Allegato V. Parte 2.33, 34		
0110 (Passività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio)		IFRS 7.20(a)(i), B5(e)		
0120 (Passività finanziarie valutate al costo ammortizzato)		IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.2		
0130 (Derivati - Contabilizzazione delle operazioni di copertura, rischio di tasso di interesse)		IAS 39.9; Allegato V. Parte 2.35		
0140 (Altre passività)		Allegato V. Parte 2.38		
0145 (Interessi passivi su attività)	Allegato V. Parte 2.39	IFRS 9.5.7.1, Allegato V. Parte 2.39		
0150 (Spese per capitale sociale rimborsabile a richiesta)		IFRIC 2.11		
0160 Ricavi da dividendi	BAD art 27 Presentazione verticale (3); Allegato V. Parte 2.40	Allegato V. Parte 2.40	31	
0170 Attività finanziarie possedute per negoziazione		IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Allegato V. Parte 2.40		
0175 Attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio		IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1A; Allegato V. Parte 2.40		
0191 Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo		IFRS 7.20(a)(ii); IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.1A; Allegato V. Parte 2.41		
0192 Partecipazioni in filiazioni, in joint venture e in società collegate non contabilizzate con il metodo del patrimonio netto	Allegato V. Parte 2.42	Allegato V. Parte 2.42		
0200 Ricavi da commissioni e compensi	BAD art 27 Presentazione verticale (4)	IFRS 7.20(c)	22	
0210 (Costi per commissioni e compensi)	BAD art 27 Presentazione verticale (5)	IFRS 7.20(c)	22	
0220 Utili o (-) perdite da eliminazione contabile di attività e di passività finanziarie non valutate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio, al netto	BAD art 27 Presentazione verticale (6)	Allegato V. Parte 2.45	16	
0231 Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo		IFRS 9.4.12A; IFRS 9.5.7.10-11		
0241 Attività finanziarie al costo ammortizzato		IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2		
0260 Passività finanziarie valutate al costo ammortizzato		IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.5.7.2		
0270 Altro				
0280 Utili o (-) perdite da attività e passività finanziarie possedute per negoziazione, al netto		IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Allegato V. Parte 2.43, 46	16	
0285 Utili o (-) perdite da attività e passività finanziarie per negoziazione, al netto	BAD art 27 Presentazione verticale (6)		16	
0287 Utili o (-) perdite da attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio, al netto		IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Allegato V. Parte 2.46		
0290 Utili o (-) perdite da attività e passività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio, al netto		IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Allegato V. Parte 2.44	16, 45	
0295 Utili o (-) perdite da attività e passività finanziarie non per negoziazione, al netto	BAD art 27 Presentazione verticale (6)		16	
0300 Utili o (-) perdite derivanti dalla contabilizzazione delle operazioni di copertura, al netto	Direttiva contabile art 8(1)(a), (6), (8)	Allegato V. Parte 2.47	16	
0310 Differenze di cambio [utile o (-) perdita], al netto	BAD art 39	IAS 21.28, 52(a)		
0320 Utili o (-) perdite da eliminazione contabile di investimenti in filiazioni, joint venture e società collegate, al netto	BAD art 27 Presentazione verticale (13)-(14); Allegato V. Parte 2.56	Allegato V. Parte 2.56		
0330 Utili o (-) perdite da eliminazione contabile di attività non finanziarie, al netto	Allegato V. Parte 2.48	IAS 1.34; Allegato V. Parte 2.48	45	
0340 Altri ricavi operativi	BAD art 27 Presentazione verticale (7); Allegato V. Parte 2.314-316	Allegato V. Parte 2.314-316	45	
0350 (Altri costi operativi)	BAD art 27 Presentazione verticale (10); Allegato V. Parte 2.314-316	Allegato V. Parte 2.314-316	45	
0355 TOTALE DEI RICAVI OPERATIVI, AL NETTO				

0360	(Spese amministrative)	BAD art 27 Presentazione verticale (8)			
0370	(Spese di personale)	BAD art 27 Presentazione verticale (8)(a)	IAS 19.7; IAS 1.102, IG 6	44	
0380	(Altre spese amministrative)	BAD art 27 Presentazione verticale (8)(b);		16	
0385	(Contributi in contante ai fondi di risoluzione e ai sistemi di garanzia dei depositi)	Allegato V, Parte 2.48i	Allegato V, Parte 2.48i		
0390	(Ammortamenti)		IAS 1.102, 104		
0400	(Immobili, impianti e macchinari)	BAD art 27 Presentazione verticale (9)	IAS 1.104; IAS 16.73(e)(vii)		
0410	(Investimenti immobiliari)	BAD art 27 Presentazione verticale (9)	IAS 1.104; IAS 40.79(d)(iv)		
0415	(Avviamento)	BAD art 27 Presentazione verticale (9)			
0420	(Altre attività immateriali)	BAD art 27 Presentazione verticale (9)	IAS 1.104; IAS 38.118(e)(vi)		
0425	Utili o (-) perdite derivanti da modifica, al netto		IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 Appendice A; Allegato V, Parte 2.49		
0426	Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo		IFRS 7.35J		
0427	Attività finanziarie al costo ammortizzato		IFRS 7.35J		
0430	(Accantonamenti o (-) storni di accantonamenti)		IAS 37.59, 84; IAS 1.98(b)(f)(g)	9 12 43	
0435	(impegni di pagamento a favore di fondi di risoluzione e sistemi di garanzia dei depositi)	Allegato V, Parte 2.48i	Allegato V, Parte 2.48i		
0440	(Impegni e garanzie dati)	BAD art 27 Presentazione verticale (11)-(12)	IFRS 9.4.2.1(c),(d),9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, Allegato V, Parte 2.50		
0450	(Altri accantonamenti)				
0455	(Aumenti o (-) diminuzioni del fondo per i rischi bancari generali, al netto)	BAD art 38.2			
0460	(Riduzione di valore o (-) storno di riduzione di valore di attività finanziarie non valutate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio)	BAD art 35-37, Allegato V, Parte 2.52, 53	IFRS 7.20(a)(viii); IFRS 9.5.4.4; Allegato V, Parte 2.51, 53	12	
0481	(Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo)		IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.2, 9.5.5.8	12	
0491	(Attività finanziarie al costo ammortizzato)		IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.8	12	
0510	(Riduzione di valore o (-) storno di riduzione di valore di partecipazioni in filiazioni, joint venture e società collegate)	BAD art 27 Presentazione verticale (13)-(14);	IAS 28.40-43	16	
0520	(Riduzione di valore o (-) storno di riduzione di valore di attività non finanziarie)		IAS 36.126(a)(b)	16	
0530	(Immobili, impianti e macchinari)	BAD art 27 Presentazione verticale (9)	IAS 16.73(e)(v-vi)		
0540	(Investimenti immobiliari)	BAD art 27 Presentazione verticale (9)	IAS 40.79(d)(v)		
0550	(Avviamento)	BAD art 27 Presentazione verticale (9)	IFRS 3.Appendice B67(d)(v); IAS 36.124		
0560	(Altre attività immateriali)	BAD art 27 Presentazione verticale (9)	IAS 38.118 (e)(iv)(v)		
0570	(Altro)		IAS 36.126 (a)(b)		
0580	Avviamento negativo rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	Direttiva contabile art 24(3)(f)	IFRS 3.Appendice B64(n)(i)		
0590	Quota dell'utile o (-) perdita da partecipazioni in filiazioni, joint venture e società collegate contabilizzata con il metodo del patrimonio netto	BAD art 27 Presentazione verticale (13)-(14);	Allegato V, Parte 2.54		
0600	Utili o (-) perdite da attività non correnti e gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita e non assimilabili ad attività operative cessate		IFRS 5.37; Allegato V, Parte 2.55		
0610	UTILI O (-) PERDITE AL LORDO DELLE IMPOSTE DA ATTIVITÀ OPERATIVE IN ESERCIZIO		IAS 1.102, IG 6; IFRS 5.33 A		
0620	(Oneri o (-) proventi fiscali connessi a utili o perdite da attività operative in esercizio)	BAD art 27 Presentazione verticale (15)	IAS 1.82(d); IAS 12.77		
0630	UTILI O (-) PERDITE AL NETTO DELLE IMPOSTE DA ATTIVITÀ OPERATIVE IN ESERCIZIO	BAD art 27 Presentazione verticale (16)	IAS 1, IG 6		
0632	Utili o (-) perdite straordinari al netto delle imposte	BAD art 27 Presentazione verticale (21)			
0633	Utili o perdite straordinarie al lordo delle imposte	BAD art 27 Presentazione verticale (19)			
0634	(Oneri o (-) proventi fiscali connessi a utili o perdite straordinari)	BAD art 27 Presentazione verticale (20)			
0640	Utili o (-) perdite al netto delle imposte da attività operative cessate		IAS 1.82(ea); IFRS 5.33(a), 5.33 A; Allegato V, Parte 2.56		
0650	Utili o (-) perdite al lordo delle imposte da attività operative cessate		IFRS 5.33(b)(i)		
0660	(Oneri o (-) proventi fiscali connessi a attività operative cessate)		IFRS 5.33(b)(ii),(iv)		
0670	UTILE O (-) PERDITA D'ESERCIZIO	BAD art 27 Presentazione verticale (23)	IAS 1.81A(a)		
0680	Attribuibile a partecipazioni di minoranza		IAS 1.81B(b)(i)		
0690	Attribuibile ai soci della controllante		IAS 1.81B (b)(ii)		

5. Disaggregazione dei prestiti e delle anticipazioni non per negoziazione per prodotto

5.1 Prestiti e anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita per prodotto

		Riferimenti	Valore contabile lordo	Valore contabile						
				Allegato V, Parte 1.27-28						
				Banche centrali	Amministrazioni pubbliche	Enti creditizi	Altre società finanziarie	Società non finanziarie	Famiglie	
Allegato V, Parte 1.34	Allegato V, Parte 1.42(a)	Allegato V, Parte 1.42(b)	Allegato V, Parte 1.42(c)	Allegato V, Parte 1.42(d)	Allegato V, Parte 1.42(e)	Allegato V, Parte 1.42(f)				
			0005	0010	0020	0030	0040	0050	0060	
Per prodotto	0010	Su richiesta [call] e con breve preavviso [conto corrente]	Allegato V, Parte 2.85(a)							
	0020	Debito da carta di credito	Allegato V, Parte 2.85(b)							
	0030	Crediti commerciali	Allegato V, Parte 2.85(c)							
	0040	Leasing finanziari	Allegato V, Parte 2.85(d)							
	0050	Prestiti a seguito di patto di riacquisto passivo	Allegato V, Parte 2.85(e)							
	0060	Altri prestiti a termine	Allegato V, Parte 2.85(f)							
	0070	Anticipazioni che non sono prestiti	Allegato V, Parte 2.85(g)							
	0080	PRESTITI E ANTICIPAZIONI	Allegato V, Parte 1.32, 44(a)							
Per garanzia reale	0090	di cui: prestiti garantiti da beni immobili	Allegato V, Parte 2.86(a), 87							
	0100	di cui: altri prestiti garantiti da garanzia reale	Allegato V, Parte 2.86(b), 87							
Per finalità	0110	di cui: credito al consumo	Allegato V, Parte 2.88(a)							
	0120	di cui: mutui per l'acquisto di abitazioni	Allegato V, Parte 2.88(b)							
Per subordinazione	0130	di cui: prestiti per il finanziamento di progetti	Allegato V, Parte 2.89; CRR art 147(8)							

8. Disaggregazione delle passività finanziarie

8.1. Disaggregazione delle passività finanziarie per prodotto e per settore della controparte

	Riferimenti dei GAAP nazionali compatibili con gli IFRS	Riferimenti dei GAAP nazionali basati sulla BAD	Valore contabile Allegato V, Parte 1.27-28						Variazioni accumulate del fair value (valore equo) dovute al rischio di credito
			Detenute per negoziazione	Designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	Costo ammortizzato	Negoziazione	Ad un metodo basato sul costo	Contabilizzazione delle operazioni di copertura	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Appendice A, IFRS 9.BA.6-8A.7, IFRS 9.6.2	IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1			IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6	
			0010	0020	0030	0034	0035	0037	0040
0010	Derivati	Allegato II del CRR	IFRS 9.BA.7(a)						
0020	Posizioni corte		IFRS 9.BA.7(b)						
0030	Strumenti rappresentativi di capitale	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.4-5	IAS 32.11						
0040	Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31	Allegato V, Parte 1.31						
0050	Depositi	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9; Allegato V, Parte 1.36	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9; Allegato V, Parte 1.36						
0060	Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a), 44(c)	Allegato V, Parte 1.42(a), 44(c)						
0070	Conti correnti/depositi overnight	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.1	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.1						
0080	Depositi con durata prestabilita	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.2	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.2						
0090	Depositi rimborsabili con preavviso	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.3; Allegato V, Parte 2.97	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.3; Allegato V, Parte 2.97						
0100	Contratti di vendita con patto di riacquisto	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.4	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.4						
0110	Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b), 44(c)	Allegato V, Parte 1.42(b), 44(c)						
0120	Conti correnti/depositi overnight	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.1	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.1						
0130	Depositi con durata prestabilita	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.2	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.2						
0140	Depositi rimborsabili con preavviso	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.3; Allegato V, Parte 2.97	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.3; Allegato V, Parte 2.97						
0150	Contratti di vendita con patto di riacquisto	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.4	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.4						
0160	Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c), 44(c)	Allegato V, Parte 1.42(c), 44(c)						
0170	Conti correnti/depositi overnight	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.1	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.1						
0180	Depositi con durata prestabilita	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.2	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.2						
0190	Depositi rimborsabili con preavviso	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.3; Allegato V, Parte 2.97	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.3; Allegato V, Parte 2.97						
0200	Contratti di vendita con patto di riacquisto	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.4	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.4						
0210	Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d), 44(c)	Allegato V, Parte 1.42(d), 44(c)						
0220	Conti correnti/depositi overnight	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.1	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.1						
0230	Depositi con durata prestabilita	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.2	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.2						
0240	Depositi rimborsabili con preavviso	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.3; Allegato V, Parte 2.97	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.3; Allegato V, Parte 2.97						
0250	Contratti di vendita con patto di riacquisto	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.4	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.4						
0260	Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(a), 44(c)	Allegato V, Parte 1.42(a), 44(c)						
0270	Conti correnti/depositi overnight	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.1	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.1						
0280	Depositi con durata prestabilita	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.2	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.2						
0290	Depositi rimborsabili con preavviso	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.3; Allegato V, Parte 2.97	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.3; Allegato V, Parte 2.97						
0300	Contratti di vendita con patto di riacquisto	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.4	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.4						
0310	Famiglie	Allegato V, Parte 1.42(f), 44(c)	Allegato V, Parte 1.42(f), 44(c)						
0320	Conti correnti/depositi overnight	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.1	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.1						
0330	Depositi con durata prestabilita	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.2	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.2						
0340	Depositi rimborsabili con preavviso	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.3; Allegato V, Parte 2.97	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.3; Allegato V, Parte 2.97						
0350	Contratti di vendita con patto di riacquisto	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.4	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9.4						
0360	Titoli di debito emessi	Allegato V, 1.37, Parte 2.98	Allegato V, Parte 1.37, Parte 2.98						
0370	Certificati di deposito	Allegato V, Parte 2.98(a)	Allegato V, Parte 2.98(a)						
0380	Titoli garantiti da attività (ABS)	CRR art 4(1)(61)	CRR art 4(1)(61)						
0390	Obbligazioni garantite	CRR art 129	CRR art 129						
0400	Contratti ibridi	Allegato V, Parte 2.98(d)	Allegato V, Parte 2.98(d)						
0410	Altri titoli di debito emessi	Allegato V, Parte 2.98(e)	Allegato V, Parte 2.98(e)						
0420	Strumenti finanziari composti convertibili		IAS 32, AG 31						
0430	Non convertibili								
0440	Altre passività finanziarie	Allegato V, Parte 1.38-41	Allegato V, Parte 1.38-41						
0445	di cui: passività del leasing		IFRS 16.22, 26-28, 47(b)						
0450	PASSIVITÀ FINANZIARIE								

8.2 Passività finanziarie subordinate

			Valore contabile			
			Designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	Al costo ammortizzato	Ad un metodo basato sul costo	
			<i>IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5</i>	<i>IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1</i>		
			<i>Direttiva contabile art 8(1)(a), (6); IAS 39.9</i>		<i>Direttiva contabile art 8(3)</i>	
			0010	0020	0030	
0010	Depositi	<i>BCE/2013/33 Allegato 2. Parte 2.9; Allegato V. Parte 1.36</i>	<i>BCE/2013/33 Allegato 2. Parte 2.9; Allegato V. Parte 1.36</i>			
0020	Titoli di debito emessi	<i>Allegato V. Parte 1.37</i>	<i>Allegato V. Parte 1.37</i>			
0030	PASSIVITÀ FINANZIARIE SUBORDINATE	<i>Allegato V. Parte 2.99-100</i>	<i>Allegato V. Parte 2.99-100</i>			

10. Derivati - Negoziazione e coperture economiche

Per tipo di rischio, per prodotto o per tipo di mercato	Riferimenti dei GAAP nazionali basati sulla BAD	Riferimenti dei GAAP nazionali compatibili con gli IFRS	Valore contabile				Fair value (valore equo)		Importo nozionale			
			Attività finanziarie Possedute per negoziazione e per negoziazione	di cui: attività finanziarie valutate secondo un metodo basato sul costo / LOCOM	Passività finanziarie Possedute per negoziazione e per negoziazione	di cui: passività finanziarie valutate secondo un metodo basato sul costo / LOCOM	Valore positivo	Valore negativo	Negoziazione totale	di cui: venduti		
											Allegato V, Parte 2.120, 131	IFRS 9.BA.7 (a); Allegato V, Parte 2.120, 131
0010	0011	0020	0016	0022	0025	0030	0040					
0010 Tasso di interesse	Allegato V, Parte 2.129(a)	Allegato V, Parte 2.129(a)										
0020 di cui: coperture economiche	Allegato V, Parte 2.137-139	Allegato V, Parte 2.137-139										
0030 Opzioni OTC	Allegato V, Parte 2.136	Allegato V, Parte 2.136										
0040 Altri OTC	Allegato V, Parte 2.136	Allegato V, Parte 2.136										
0050 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136	Allegato V, Parte 2.136										
0060 Altro sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136	Allegato V, Parte 2.136										
0070 Azioni (equity)	Allegato V, Parte 2.129(b)	Allegato V, Parte 2.129(b)										
0080 di cui: coperture economiche	Allegato V, Parte 2.137-139	Allegato V, Parte 2.137-139										
0090 Opzioni OTC	Allegato V, Parte 2.136	Allegato V, Parte 2.136										
0100 Altri OTC	Allegato V, Parte 2.136	Allegato V, Parte 2.136										
0110 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136	Allegato V, Parte 2.136										
0120 Altro sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136	Allegato V, Parte 2.136										
0130 Cambi e oro	Allegato V, Parte 2.129(c)	Allegato V, Parte 2.129(c)										
0140 di cui: coperture economiche	Allegato V, Parte 2.137-139	Allegato V, Parte 2.137-139										
0150 Opzioni OTC	Allegato V, Parte 2.136	Allegato V, Parte 2.136										
0160 Altri OTC	Allegato V, Parte 2.136	Allegato V, Parte 2.136										
0170 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136	Allegato V, Parte 2.136										
0180 Altro sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136	Allegato V, Parte 2.136										
0190 Credito	Allegato V, Parte 2.129(d)	Allegato V, Parte 2.129(d)										
0195 di cui: coperture economiche con l'uso dell'opzione del fair value (valore equo)	Allegato V, Parte 2.140	IFRS 9.6.7.1; Allegato V, Parte 2.140										
0201 di cui: altre coperture economiche	Allegato V, Parte 2.137-140	Allegato V, Parte 2.137-140										
0210 Credit default swap												
0220 Opzione su differenziale creditizio												
0230 Total return swap												
0240 Altro												
0250 Merci	Allegato V, Parte 2.129(e)	Allegato V, Parte 2.129(e)										
0260 di cui: coperture economiche	Allegato V, Parte 2.137-139	Allegato V, Parte 2.137-139										
0270 Altro	Allegato V, Parte 2.129(f)	Allegato V, Parte 2.129(f)										
0280 di cui: coperture economiche	Allegato V, Parte 2.137-139	Allegato V, Parte 2.137-139										
0290 DERIVATI	Allegato II del CRR; Allegato V, Parte 1.16(a)	IFRS 9, Appendice A										
0300 di cui: OTC - enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c), 44(e), Parte 2.141(a), 142	Allegato V, Parte 1.42(c), 44(e), Parte 2.141(a), 142										
0310 di cui: OTC - altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d), 44(e), Parte 2.141(b)	Allegato V, Parte 1.42(d), 44(e), Parte 2.141(b)										
0320 di cui: OTC - controparti restanti	Allegato V, Parte 1.44(e), Parte 2.141(c)	Allegato V, Parte 1.44(e), Parte 2.141(c)										

11. Contabilizzazione delle operazioni di copertura

11.2 Derivati - Contabilizzazione delle operazioni di copertura in base ai GAAP nazionali: disaggregazione per tipo di rischio

Per prodotto o per tipo di mercato	Riferimenti dei GAAP nazionali basati sulla BAD	Valore contabile				Importo nozionale				Fair value (valore equo)	
		Attività	di cui: attività contabilizzate al costo ammortizzato / LOCOM	Passività	di cui: passività contabilizzate al costo ammortizzato / LOCOM	Copertura totale	di cui: derivati contabilizzati al costo ammortizzato / LOCOM	di cui: venduti	di cui: derivati contabilizzati al costo ammortizzato / LOCOM	Valore positivo	Valore negativo
0005	0006	0007	0008	0010	0011	0020	0021	0030	0040		
0010	Tasso di interesse	Allegato V. Parte 2.129(a)									
0020	Opzioni OTC	Allegato V. Parte 2.136									
0030	Altri OTC	Allegato V. Parte 2.136									
0040	Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V. Parte 2.136									
0050	Altro sui mercati organizzati	Allegato V. Parte 2.136									
0060	Azioni (equity)	Allegato V. Parte 2.129(b)									
0070	Opzioni OTC	Allegato V. Parte 2.136									
0080	Altri OTC	Allegato V. Parte 2.136									
0090	Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V. Parte 2.136									
0100	Altro sui mercati organizzati	Allegato V. Parte 2.136									
0110	Cambi e oro	Allegato V. Parte 2.129(c)									
0120	Opzioni OTC	Allegato V. Parte 2.136									
0130	Altri OTC	Allegato V. Parte 2.136									
0140	Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V. Parte 2.136									
0150	Altro sui mercati organizzati	Allegato V. Parte 2.136									
0160	Credito	Allegato V. Parte 2.129(d)									
0170	Credit default swap	Allegato V. Parte 2.136									
0180	Opzione su differenziale creditizio	Allegato V. Parte 2.136									
0190	Total return swap	Allegato V. Parte 2.136									
0200	Altro	Allegato V. Parte 2.136									
0210	Merci	Allegato V. Parte 2.129(e)									
0220	Altro	Allegato V. Parte 2.129(f)									
0230	DERIVATI-CONTABILIZZAZIONE DELLE OPERAZIONI DI COPERTURA	Allegato V. Parte 1.22, 26									
0231	di cui: coperture di fair value (valore equo)	Allegato V. Parte 2.143									
0232	di cui: coperture dei flussi finanziari	Allegato V. Parte 2.143									
0233	di cui: coperture costo-prezzo	Allegato V. Parte 2.143, 144									
0234	di cui: copertura in investimenti netti in una gestione estera	Allegato V. Parte 2.143									
0235	di cui: coperture di fair value (valore equo) di portafoglio dal rischio di tasso di interesse	Allegato V. Parte 2.143									
0236	di cui: coperture di flussi finanziari di portafoglio dal rischio di tasso di interesse	Allegato V. Parte 2.143									
0240	di cui: OTC - enti creditizi	Allegato V. Parte 1.42(c), 44(e), Parte 2.141(a), 142									
0250	di cui: OTC - altre società finanziarie	Allegato V. Parte 1.42(d), 44(e), Parte 2.141(b)									
0260	di cui: OTC - controparti restanti	Allegato V. Parte 1.44(e), Parte 2.141(c)									

19. **Informazioni su esposizioni oggetto di misure di concessione»**

			Valore contabile lordo / importo nominale delle esposizioni oggetto di misure di concessione										
			Esposizioni in bonis oggetto di misure di concessione					Esposizioni deteriorate oggetto di misure di concessione					
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110
		Riferimenti dei GAAP nazionali compatibili con gli IFRS	CRR art 47 ter (1), (2); Allegato V, Parte 1.34, Parte 2.118, 240, 245, 251-259	Allegato V, Parte 2.256, 259-261	CRR art 47 ter (1); Allegato V, Parte 2.240, 266	CRR art 47 ter (1); Allegato V, Parte 2.240, 244, 265-266	CRR art 47 ba (7); Allegato V, Parte 2.236, 261	Allegato V, Parte 2.259-263	CRR art 47 ter (1); Allegato V, Parte 2.240, 266	CRR art 47 ter (1); Allegato V, Parte 2.240, 244, 265-266	CRR art 178; Allegato V, Parte 2.264(b)	IFRS 9.5.5.17; IFRS 9 Appendice A; Allegato V, Parte 2.264(a)	CRR art 47 ter (2)(c); Allegato V, Parte 2.231, 263
		Riferimenti dei GAAP nazionali basati sulle BAD	CRR art 47 ter (1), (2); Allegato V, Parte 1.34, Parte 2.118, 240, 245, 251-259	Allegato V, Parte 2.256, 259-261	CRR art 47 ter (1); Allegato V, Parte 2.240, 266	CRR art 47 ter (1); Allegato V, Parte 2.240, 244, 265-266	CRR art 47 ba (7); Allegato V, Parte 2.236, 261	Allegato V, Parte 2.259-263	CRR art 47 ter (1); Allegato V, Parte 2.240, 266	CRR art 47 ter (1); Allegato V, Parte 2.240, 244, 265-266	CRR art 178; Allegato V, Parte 2.264(b)	CRR art 47 ter (1)(95); Allegato V, Parte 2.264(a)	CRR art 47 ter (2)(c); Allegato V, Parte 2.231, 263
000	Disponibilità presso banche centrali e altri depositi a vista	BAD art 12(2); Allegato V, Parte 2.2, 1	Allegato V, Parte 2.2, 3										
001	Titoli di debito												
001a	Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a)	Allegato V, Parte 1.42(a)										
001b	Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b)	Allegato V, Parte 1.42(b)										
001c	Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c)	Allegato V, Parte 1.42(c)										
001d	Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d)	Allegato V, Parte 1.42(d)										
001e	Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(e)	Allegato V, Parte 1.42(e)										
002	Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32, 44(a)	Allegato V, Parte 1.32, 44(a)										
002a	Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a)	Allegato V, Parte 1.42(a)										
002b	Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b)	Allegato V, Parte 1.42(b)										
002c	Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c)	Allegato V, Parte 1.42(c)										
002d	Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d)	Allegato V, Parte 1.42(d)										
002e	Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(e)	Allegato V, Parte 1.42(e)										
003	di cui: piccole e medie imprese	PMI Art 1 2(a)	PMI Art 1 2(a)										
003a	di cui: crediti garantiti da beni immobili non residenziali	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)										
003b	famiglie	Allegato V, Parte 1.42(f)	Allegato V, Parte 1.42(f)										
003c	di cui: crediti garantiti da beni immobili residenziali	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)										
003d	di cui: credito al consumo	Allegato V, Parte 2.86(a), 234(b)	Allegato V, Parte 2.86(a), 234(b)										
004	STRUMENTI DI DEBITO AL COSTO O AL COSTO AMMORTIZZATO	Allegato V, Parte 2.249(a)	Allegato V, Parte 2.249(a)										
004a	Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31, 44(b)	Allegato V, Parte 1.31, 44(b)										
004a1	Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a)	Allegato V, Parte 1.42(a)										
004a2	Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b)	Allegato V, Parte 1.42(b)										
004a3	Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c)	Allegato V, Parte 1.42(c)										
004a4	Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d)	Allegato V, Parte 1.42(d)										
004a5	Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(e)	Allegato V, Parte 1.42(e)										
004b	Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32, 44(a)	Allegato V, Parte 1.32, 44(a)										
004b1	Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a)	Allegato V, Parte 1.42(a)										
004b2	Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b)	Allegato V, Parte 1.42(b)										
004b3	Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c)	Allegato V, Parte 1.42(c)										
004b4	Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d)	Allegato V, Parte 1.42(d)										
004b5	Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(e)	Allegato V, Parte 1.42(e)										
004c	di cui: piccole e medie imprese	PMI Art 1 2(a)	PMI Art 1 2(a)										
004c1	di cui: crediti garantiti da beni immobili non residenziali	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)										
004c2	famiglie	Allegato V, Parte 1.42(f)	Allegato V, Parte 1.42(f)										
004c3	di cui: crediti garantiti da beni immobili residenziali	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)										
004c4	di cui: credito al consumo	Allegato V, Parte 2.86(a), 234(b)	Allegato V, Parte 2.86(a), 234(b)										
005	STRUMENTI DI DEBITO AL FAIR VALUE (VALORE EQUO) RILEVATO NELLE ALTRE COMPONENTI DI CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO O NEL PATRIMONIO NETTO SOGGETTE A RIDUZIONE DI VALORE	Allegato V, Parte 2.249(b)	Allegato V, Parte 2.249(b)										
005a	Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31, 44(b)	Allegato V, Parte 1.31, 44(b)										
005a1	Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a)	Allegato V, Parte 1.42(a)										
005a2	Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b)	Allegato V, Parte 1.42(b)										
005a3	Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c)	Allegato V, Parte 1.42(c)										
005a4	Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d)	Allegato V, Parte 1.42(d)										
005a5	Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(e)	Allegato V, Parte 1.42(e)										
005b	Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32, 44(a)	Allegato V, Parte 1.32, 44(a)										
005b1	Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a)	Allegato V, Parte 1.42(a)										
005b2	Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b)	Allegato V, Parte 1.42(b)										
005b3	Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c)	Allegato V, Parte 1.42(c)										
005b4	Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d)	Allegato V, Parte 1.42(d)										
005b5	Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(e)	Allegato V, Parte 1.42(e)										
005c	di cui: piccole e medie imprese	PMI Art 1 2(a)	PMI Art 1 2(a)										
005c1	di cui: crediti garantiti da beni immobili non residenziali	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)										
005c2	famiglie	Allegato V, Parte 1.42(f)	Allegato V, Parte 1.42(f)										
005c3	di cui: crediti garantiti da beni immobili residenziali	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)										
005c4	di cui: credito al consumo	Allegato V, Parte 2.86(a), 234(b)	Allegato V, Parte 2.86(a), 234(b)										
006	STRUMENTI DI DEBITO RIGIARDANTE AL LOCOH O AL FAIR VALUE (VALORE EQUO) RILEVATO NELL'UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO O NEL PATRIMONIO NETTO NON SOGGETTI A RIDUZIONE DI VALORE	Allegato V, Parte 2.249	Allegato V, Parte 2.249										
006a	STRUMENTI DI DEBITO DIVERSI DA QUELLI POSSEDUTI PER NEGOZIAZIONE O PER NEGOZIAZIONE	Allegato V, Parte 2.246	Allegato V, Parte 2.246										
006b	STRUMENTI DI DEBITO POSSEDUTI PER LA VENDITA		Allegato V, Parte 2.247										
007	Impegni all'erogazione di finanziamenti dati	Allegato I del CRR; Allegato V, Parte 1.44(g), Parte 2.112, 113, 246	Allegato I del CRR; Allegato V, Parte 1.44(g), Parte 2.162-165, 113, 116, 246										

19. **Informazioni su esposizioni oggetto di misure di concessione**

		Riferimenti dei GAAP nazionali compatibili con gli IFRS	Riduzione di valore accumulata, variazioni negative accumulate del fair value (valore equo) dovute al rischio di credito e accantonamenti			Importo massimo della garanzia reale o della garanzia che può essere considerato Allegato V, Parte 2.119				
			Esposizioni in bonis oggetto di misure di concessione - Riduzione di valore accumulata e accantonamenti	Esposizioni deteriorate oggetto di misure di concessione - Riduzione di valore accumulata, variazioni negative accumulate del fair value (valore equo) dovute al rischio di credito e accantonamenti		Garanzie reali e garanzie finanziarie ricevute				
				Strumenti con modifiche dei termini e delle condizioni	Rifinanziamenti	Garanzie reali ricevute su esposizioni oggetto di misure di concessione		Garanzie finanziarie ricevute su esposizioni oggetto di misure di concessione		
						di cui: garanzie reali ricevute su esposizioni deteriorate oggetto di misure di concessione	di cui: garanzie finanziarie ricevute su esposizioni non deteriorate oggetto di misure di concessione			
0130	0130	0140	0150	0160	0170	0175	0180	0185		
		Allegato V, Parte 2.267	Allegato V, Parte 2.207	Allegato V, Parte 2.207	CSR art 47 ter (1); Allegato V, Parte 2.240, 244, 267	CRR art 47 ter (1); Allegato V, Parte 2.240, 244, 267	Allegato V, Parte 2.268	Allegato V, Parte 2.268	Allegato V, Parte 2.268	Allegato V, Parte 2.268
		Allegato V, Parte 2.267	Allegato V, Parte 2.207	Allegato V, Parte 2.207	CSR art 47 ter (1); Allegato V, Parte 2.240, 244, 267	CRR art 47 ter (1); Allegato V, Parte 2.240, 244, 267	Allegato V, Parte 2.268	Allegato V, Parte 2.268	Allegato V, Parte 2.268	Allegato V, Parte 2.268
0005	Disponibilità presso banche centrali e altri depositi a vista	BAD art 13(2); Allegato V, Parte 2.2, 3								
0010	Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31, 44(b)								
0020	Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a)								
0030	Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b)								
0040	Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c)								
0050	Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d)								
0060	Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(e)								
0070	Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32, 44(a)								
0080	Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a)								
0090	Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b)								
0100	Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c)								
0110	Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d)								
0120	Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(e)								
0130	di cui: piccole e medie imprese	PMI Art 1.2(a)								
0140	di cui: crediti garantiti da beni immobili non residenziali	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)								
0150	Famiglie	Allegato V, Parte 1.42(f)								
0160	di cui: crediti garantiti da beni immobili residenziali	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)								
0170	di cui: credito al consumo	Allegato V, Parte 2.86(a), 234(b)								
0180	STRUMENTI DI DEBITO AL COSTO O AL COSTO AMMORTIZZATO	Allegato V, Parte 2.249(a)								
0181	Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31, 44(b)								
0182	Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a)								
0183	Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b)								
0184	Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c)								
0185	Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d)								
0186	Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(e)								
0191	Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32, 44(a)								
0192	Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a)								
0193	Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b)								
0194	Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c)								
0195	Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d)								
0196	Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(e)								
0200	di cui: piccole e medie imprese	PMI Art 1.2(a)								
0205	di cui: crediti garantiti da beni immobili non residenziali	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)								
0197	Famiglie	Allegato V, Parte 1.42(f)								
0210	di cui: crediti garantiti da beni immobili residenziali	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)								
0213	di cui: credito al consumo	Allegato V, Parte 2.86(a), 234(b)								
0201	STRUMENTI DI DEBITO AL FAIR VALUE (VALORE EQUO) RILEVATO NELLE ALTRE COMPONENTI DI CONTI ECONOMICI COMPLESSIVI O NEL PATRIMONIO NETTO SOGGETTE A RIDUZIONE DI VALORE	Allegato V, Parte 2.249(b)								
0211	Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31, 44(b)								
0212	Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a)								
0213	Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b)								
0214	Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c)								
0215	Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d)								
0216	Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(e)								
0221	Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32, 44(a)								
0222	Banche centrali	Allegato V, Parte 1.42(a)								
0223	Amministrazioni pubbliche	Allegato V, Parte 1.42(b)								
0224	Enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c)								
0225	Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d)								
0226	Società non finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(e)								
0220	di cui: piccole e medie imprese	PMI Art 1.2(a)								
0223	di cui: crediti garantiti da beni immobili non residenziali	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)								
0227	Famiglie	Allegato V, Parte 1.42(f)								
0230	di cui: crediti garantiti da beni immobili residenziali	Allegato V, Parte 2.86(a), 87, 234(a)								
0233	di cui: credito al consumo	Allegato V, Parte 2.86(a), 234(b)								
0231	STRUMENTI DI DEBITO RIGIDAMENTE AL LOCOM O AL FAIR VALUE (VALORE EQUO) RILEVATO NELL'UTILE (PERDITA) O ESERCIZIO O NEL PATRIMONIO NETTO NON SOGGETTE A RIDUZIONE DI VALORE	Allegato V, Parte 2.249								
0230	STRUMENTI DI DEBITO DIVERSI DA QUELLI POSSEDUTI PER NEGOZIAZIONE O PER NEGOZIAZIONE	Allegato V, Parte 2.246								
0235	STRUMENTI DI DEBITO POSSEDUTI PER LA VENDITA	Allegato V, Parte 2.247								
0240	Impegni all'erogazione di finanziamenti dati	Allegato I del CRR; Allegato V, Parte 1.44(g); Parte 2.112, 113, 246								